

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA  
“INVERSIONES Y VARIEDADES MACELY E.I.R.L.” \_  
CHIMBOTE, 2023

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

**AUTORA**

VALVERDE PASTOR, YULI YUDY  
ORCID: 0000-0001-9857-6590

**ASESOR**

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
ORCID: 0000-0002-4217-1217

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Valverde Pastor, Yuli Yudy

ORCID: 0000-0001-9857-6590

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,  
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

**MIEMBRO**

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR

**MIEMBRO**

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTOS**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres y familias, ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio. Siempre han sido mis mejores guías de vida. Hoy cuando concluyo mis estudios, les dedico a ustedes este logro amados padres, como una meta más conquistada. Orgullosa de haberlos elegido como mis padres y que estén a mi lado en este momento tan importante.

Gracias por ser quienes son y por creer en mí

**Yuli**

## **DEDICATORIAS**

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mis padres Pedro y Cresencia quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

**Yuli**

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica y la encuesta; como instrumentos se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, aplicado a la gerente de la empresa del caso de estudio. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de autores nacionales, regionales y locales revisados, establecen que las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú estudiadas son: No tienen implementando su sistema de control interno formal, por no tener los profesionales adecuados; por lo tanto, lo realizan de forma empírica. Respecto al objetivo específico 2: Según la gerente de la empresa del caso, la empresa no tiene implementando un sistema de control interno formal; por ello, lo realiza de manera empírica, lo que genera deficiencias; sobre todo, en los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Finalmente, se concluye que las MYPE del sector comercio del Perú estudiadas por lo antecedentes pertinentes y la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno, lo que implica que el control interno empírico que realizan, no sea adecuado, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados.

**Palabras clave:** Control interno, MYPE, sector comercio.

## ABSTRACT

The present study had as a general objective: To identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the micro-enterprise "Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L." de Chimbote, 2023. For the collection of information, the techniques of the bibliographic review and the survey were used; As instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions were used, applied to the manager of the company in the case study. Finding the following results: Regarding the specific objective 1: The majority of national, regional and local authors reviewed, establish that the characteristics of the internal control of the MYPE of the commerce sector of Peru studied are: They do not have implementing their formal internal control system, for not having the right professionals; therefore, they do it empirically. Regarding specific objective 2: According to the manager of the company in the case, the company has not implemented a formal internal control system; For this reason, it is carried out empirically, which generates deficiencies; above all, in the components: control environment, risk assessment and control activities. Finally, it is concluded that the MYPE of the Peruvian commerce sector studied for the pertinent background and the microenterprise "Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L." They do not have their internal control systems formally implemented, which implies that the empirical internal control they carry out is not adequate, because they do not have adequate personnel and financial resources.

**Keywords:** Internal control, MYPE, Commerce sector.

## CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	ii
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iii
<b>JURADO EVALUADOR Y ASESOR</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	v
<b>DEDICATORIAS</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>CONTENIDO</b> .....	ix
<b>ÍNDICE DE MATRICES</b> .....	xii
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	13
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	26
2.2 Bases teóricas:.....	29
2.2.1 Teoría del control interno.....	29
2.2.1.1 Informe COSO.....	29
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	29
2.2.1.3 Fases del control interno.....	34
2.2.1.4 Principios del control interno.....	35
2.2.1.5 Características del control interno.....	36
2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno.....	37
2.2.2 Teoría de la empresa.....	38
2.2.2.1 Clasificación de la empresa.....	38



2.2.3	Teoría de la micro y pequeña empresa.....	40
2.2.3.1	Registro de la micro y pequeña empresa.....	40
2.2.3.2	Régimen laboral de la micro y pequeña empresa.....	41
2.2.3.3	El control interno de las micro y pequeña empresa.....	42
2.2.4	Teoría del sector productivo.....	42
2.2.4.1	Clasificación o tipos de sectores productivos.....	42
2.2.5	Teoría del sector comercio.....	44
2.2.5.1	Clasificación del sector comercio.....	44
2.2.6	Descripción de la empresa del caso de estudio.....	45
2.3	Marco conceptual:.....	46
2.3.1	Definiciones de control interno.....	46
2.3.2	Definiciones de empresa:.....	46
2.3.3	Definiciones de micro y pequeña empresa:.....	47
2.3.4	Definiciones del sector comercio.....	47
<b>III.</b>	<b>HIPÓTESIS.....</b>	<b>48</b>
<b>IV.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>49</b>
4.1.	Diseño de investigación.....	49
4.2.	Población y muestra:.....	49
4.2.1	Población.....	49
4.2.2	Muestra.....	50
4.3	Definición conceptual y operacionalización de la variable.....	50
4.4	Técnicas e instrumentos:.....	66
4.4.1	Técnicas.....	66
4.4.2	Instrumentos.....	66
4.5	Plan de análisis.....	66
4.6	Matriz de consistencia lógica.....	67
4.7	Principios éticos.....	69
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>70</b>
5.1	Resultados:.....	70
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	70

5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	76
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	81
5.2	Análisis de resultados.....	87
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	87
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	88
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	92
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>96</b>
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	96
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	97
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	97
6.4	Respecto al objetivo general .....	98
<b>VII.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>99</b>
7.1	Referencias bibliográficas.....	99
7.2	Anexos.....	107
7.2.1	Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas.....	107
7.2.2	Anexo 2: Instrumento de recolección de datos.....	108
7.2.3	Anexo 3: Consentimiento informado.....	112

## ÍNDICE DE MATRICES

	<b>Pág.</b>
<b>MATRIZ 1:</b> MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES .....	51
<b>MATRIZ 2:</b> MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	53
<b>MATRIZ 3:</b> MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 .....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 01:</b> RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 .....	70
<b>TABLA 02:</b> RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	76
<b>TABLA 03:</b> RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 .....	81

## **I. INTRODUCCIÓN**

Las micro, pequeñas y medianas empresas (PYME), a nivel mundial, se han convertido en un tema relevante en la actualidad económica para muchos países en desarrollo. Las PYME se mueven generalmente en el sector formal, pueden proyectarse hacia mercados más amplios e incluso mostrarse competitivas a escala internacional; asimismo, las microempresas tienen un potencial de crecimiento más limitado y su impacto económico resulta reducido; en cualquier caso, ambos tipos de empresa comparten muchas características y problemas, especialmente cuando se toma como término de comparación la gran empresa, por lo cual, a lo largo de este trabajo, se adoptará una definición amplia de las PYME inclusiva de las microempresas (Rojas y Bustios, 2021).

En las últimas tres décadas, las micro y pequeñas empresas (MYPE) se han constituido en la célula básica del tejido industrial y en el principal motor para el desarrollo económico en América Latina, convirtiéndose en la principal fuente para la generación de empleos. Mientras la Comisión Económica para América Latina y el Caribe en el 2021, refirió que las MYPE representan el 99,0% del total de los establecimientos comerciales y emplean, aproximadamente, el 67,0% del total de trabajadores (Gaitán y Sergueyevna, 2021).

Hoy en día, las empresas están de manera constante realizando cambios para que puedan estar a la altura de las grandes exigencias del mercado competitivo. Por eso, las empresas requieren de procesos, así como herramientas y sistemas que ayuden el buen funcionamiento, en esto se encuentra el control interno. Es así, que el control interno es de suma importancia en la administración de las empresas en

general y en las MYPE en particular; ya que, el propósito es garantizar la credibilidad de los informes, lo cual sea coherente, y estén conforme con las leyes y directrices (Mendoza et al., 2018).

Sin embargo, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años; esto, debido a lo práctico que resulta al medir la esencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que las mismas realizan, como son los ciclos de las transacciones. Así mismo, es bueno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a conocer la situación real de las mismas (Escobar et al., 2023).

Actualmente, las MYPE no están implementando el sistema de control interno de manera formal, ya que no cuentan con el personal calificado y recursos financieros suficientes. En otras palabras, no cuentan con los recursos humanos suficientes y la liquidez necesaria para implementar controles internos adecuados. Debido a esto, los controles internos tienen muchas debilidades y no pueden sostener los requisitos institucionales a largo plazo para cumplir, lo que produce poco crecimiento y desarrollo comercial. Las MYPE presentan irregularidades con implicaciones financieras como es la información financiera no confiable que daña activos, viola regulaciones o daña la reputación de una empresa (Espinoza et al., 2020).

De igual forma, han ocurrido muchos hechos recientes en el Perú que amenazaron el normal desempeño de las MYPE. La situación actual está obligando a las empresas a afrontar nuevos riesgos. Es por eso, que las empresas deben buscar factores que conlleve a la alta dirección identificar oportunamente los nuevos riesgos.

Hoy en día las MYPE deben realizar la implementación de un control interno preventivo y a la vez detectivo, lo cual permitirá la adecuada ejecución de los procesos de la empresa. También, tiene que existir un adecuado control interno sobre la información financiera, con el fin de un regular cumplimiento; así mismo, operativo como estratégico (Arbieto, 2020).

Por su parte, la empresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” todavía nadie lo ha investigado, por ello, se desconoce qué características tiene el control interno en dicha empresa; por ejemplo, se desconoce si tiene implementado o no su sistema de control interno de manera formal, si tiene su MOF, ROF y RIT, entre otros. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por tales razones, el enunciado del problema de investigación del siguiente ítem es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se formuló el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.** Así mismo, para conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.

La investigación actual se justifica porque permitió llenar un vacío de conocimiento; es decir, permitió identificar y describir las características de los controles internos en las micro y pequeñas empresas estudiadas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de la ciudad de Chimbote, 2023. El hecho de que la MYPE, que es la base del desarrollo económico, radica en cubrir diversas funciones de la sociedad. En tanto, según el informe del Ministerio de la Producción (2019), al cierre del año había más de 2,3 millones de MYPE oficiales en el mercado peruano. Este fragmento empresarial informa que el 99,6% de todas las empresas oficiales están en la economía peruana, el 96,04% son microempresas, el 3,44% son pequeñas empresas y solo el 0,12% son medianas empresas.

También, el estudio se justifica porque servirá como una guía metodológica para otras investigaciones a ser efectuadas por otros investigadores en el ámbito diferente geográfico; así mismo, contribuirá en la práctica de obtener precisos datos, así como reales sobre las MYPE del caso de estudio. Las microempresas contribuirán a la sociedad al reconocer la importancia del control interno desde la perspectiva de

mejorar la rentabilidad. Por eso, la empresa crece, se desarrolla, alcanza los objetivos esperados y sobrevive por tres o cuatro generaciones más.

Por último, el presente estudio será muy útil de manera personal; ya que, por medio de su elaboración, revisión como de la sustentación y aprobación obtendrá el título profesional de contador público; así mismo, permitirá que la Escuela Profesional de Contabilidad, mejore los estándares de calidad que se exige a todos sus ingresados para que obtengan el título profesional por medio de la sustentación de la tesis, conforme lo establece la nueva ley universitaria.



## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos del Perú; que hayan investigado la variable y unidades de análisis de la investigación.

Rivas (2022) en su estudio denominado: Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. El objetivo general fue evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la empresa CORPORACIÓN GLOBAL DE BELLEZA Y BIENESTAR CGBB CIA. LTDA., en el cantón Portoviejo, el estudio fue de tipo descriptivo, se aplicaron encuestas a los trabajadores de la entidad objeto de estudio. Los resultados obtenidos evidenciaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno como tal, sin embargo, se aplican controles empíricos para evaluar el gestión administrativa y contable. Por tal razón, se concluye la necesidad de establecer un sistema de control interno que se constituya en una guía que contribuya a mejorar los procesos operativos, administrativos y financieros.

Comendeiro (2021) en su estudio denominado: El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de nuevo león que cotizan en la bolsa mexicana de valores. El objetivo general fue determinar el efecto que tiene el control interno en la productividad en ventas de las empresas que cotizan en la BMV. El estudio fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, se

llegó a las conclusiones que los controles internos más estrictos proveerán una mayor garantía de que las empresas sean efectivas y tengan un rendimiento favorable en sus operaciones comerciales, es decir, que sean eficientes en cuanto a los recursos y, al mismo tiempo, logren los objetivos establecidos relacionados con el desempeño. Por otra parte, se estima que controles internos más débiles inhabilitarán tal desempeño. Sin embargo, asociar los controles internos con la eficacia y el desempeño en las operaciones de la empresa no está exento de dificultades. Una cuestión importante en este caso es definir adecuadamente el desempeño comercial.

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

### 2.1.2 Nacionales

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

Vela (2021) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L – Lima. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no cuenta con sistema de control interno formal implementado. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa carece de un código de ética y un manual de organización y funciones. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa si tiene definidos sus objetivos; sin embargo, la empresa no identifica sus riesgos internos y externas; además, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con actividades para asegurar la protección física de su información. En cuanto al componente información y comunicación, la

empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, tampoco existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa. Finalmente, en el componente supervisión y monitoreo, la empresa no realiza un monitoreo continuo.

Benavides (2020) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L”. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, realiza un control interno empírico, evidenciándose más debilidades que fortalezas. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, la empresa no cuenta con una oficina de control interno. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para la identificación de sus riesgos. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con personal capacitado para cumplir con sus funciones. Por ejemplo, respecto al componente información y comunicación, la empresa no cuenta con información confiable por parte de los trabajadores. Finalmente, se

concluye que la empresa aplica un control interno empírico lo que conlleva a cometer más riesgos.

Meléndez (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Triplay Iquitos S.A.C”. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general y contador de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso realiza un control empírico, por ende, la empresa no está aplicando correctamente los componentes del control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética y manual de organización y funciones; además, los trabajadores no conocen los objetivos y principales procesos de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para identificar y minimizar los riesgos, tampoco cuenta con actividades que permitan monitorear los riesgos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con herramientas que permitan lograr sus objetivos institucionales. Por otra parte, en el componente información y comunicación, la empresa si facilita una información pertinente y oportuna a sus trabajadores con el fin de permitirles cumplir con sus funciones de forma eficiente. En el componente supervisión y

monitoreo, se encontró que la empresa no realiza un monitoreo continuo de sus actividades. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, aplica un control interno empírico, lo que perjudica en su gestión administrativa y en la toma de decisiones.

### **2.1.3 Regionales**

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

Milla (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Electrotiendas del Perú S.A.C. - Casma. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Comercial Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio, carece de un control interno formal implementado; lo que se evidencia debido a que presenta deficiencias en los componentes control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no delega las funciones al

personal en su área correspondiente. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no toma importancia del alcance e impacto que puedan causar los errores que no son muy significativos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con una estructura organizacional actualizada. En cuanto al componente información y comunicación, la empresa no utiliza una comunicación pertinente en todas las áreas correspondientes. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa no evalúa ni supervisa el desempeño laboral y el trato del personal con los clientes.

Villanueva (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” - Sihuá. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” de Sihuas. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado al gerente general de la empresa. Encontrándose los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no tiene implementado su sistema de control interno formal; por ende, el control es efectuado empíricamente, presentando debilidades en 3 componentes del control interno. Por ejemplo, en el componente ambiente de control, la empresa no tiene diseñado el manual de organización y funciones que sirva de guía para el personal para mejorar su desempeño. En el componente evaluación de riesgos, la empresa no considera aspectos internos y externos para identificar

los riesgos; además, los riesgos de las actividades no son de conocimiento de todas las áreas, lo que origina el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Finalmente, en el componente información y comunicación, la empresa no tiene establecido canales de comunicación donde los trabajadores puedan transmitir oportunamente sobre las posibles irregularidades detectadas.

Caururo (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo tanto, lo realizan de forma empírica, dado que la empresa carece de un plan estratégico y operativo que apoye la consecución de sus objetivos institucionales. Además, la empresa no tiene implementado un plan que le permita identificar y analizar los riesgos que ocurran dentro de la empresa. Asimismo, la empresa no realiza inventarios de sus productos; además, carece de instrumentos de control para un adecuado registro de entrada y salida de la mercadería; es más, la empresa no realiza un monitoreo al desempeño de los trabajadores que permitan corregir los errores oportunamente.



#### **2.1.4 Locales**

En el trabajo de investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de la provincia de Santa; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra Investigación.

Espinoza (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” – Chimbote. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” de Chimbote. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado al dueño de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un control interno formal; por ello, presenta deficiencias en los componentes del control interno. En el componente ambiente de control, la empresa no tiene un manual de funciones y un código de ética; además, el personal no conoce los objetivos y principales procesos a cargo de la administración de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para disminuir los riesgos. Con respecto al componente actividades de control, en la empresa no se establecen políticas ni procedimientos de control que permitan salvaguardar los recursos de la empresa. Finalmente, sobre el

componente supervisión y monitoreo, la empresa no cuenta con un sistema de vigilancia para el control de sus inventarios.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. - Chimbote. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Alibet S.R.L de Chimbote. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente general. Llegándose a los siguientes resultados: Que la empresa del caso estudiada no tiene implementado su control interno formal; por lo tanto, tiene limitaciones de poner en práctica la mayoría de los componentes del control interno, conforme lo establece el informe Coso; por ello, presenta las siguientes debilidades: Respecto al componente ambiente de control, la dirección no difunde los objetivos de control interno. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no tiene identificado sus riesgos internos y externos, carece de un plan para disminuir los riesgos; por lo tanto, no tiene establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos que perjudiquen el cumplimiento de sus objetivos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no tiene establecido responsables en cada una de sus áreas, tampoco cuenta con políticas y procedimientos que permiten proteger sus recursos. En el componente información y comunicación, la empresa carece de un área responsable de administrar la información generada y suministrada por parte de los demás trabajadores. Finalmente, en cuanto al componente supervisión y monitoreo, la

empresa si realiza un monitoreo constante a través de la gerencia, el cual permite detectar las deficiencias y subsanarlas.

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

## **2.2 Bases teóricas:**

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

#### **2.2.1.1 Informe COSO**

El informe COSO es una organización importante que se encuentra ubicado en el país de los Estados Unidos de América, es un sector privado no lucrativo, esta institución es el resultado de los estudios de investigación del grupo de trabajo que son integrado por la comisión Treadway (Mancero et al., 2020).

Es un documento de mucha importancia el informe COSO, tiene como fin conceptualizar el control interno englobando los diferentes conceptos y definiciones; así mismo, realizar un modelo sobre el control interno donde las empresas puedan evaluar todos los sistemas de control, donde también se tendrá las pautas principales con respecto a la implementación, gestión y control sobre un adecuado sistema de control, es por eso que se incorporó diversos enfoques internacionales que existen en la estructura conceptual sobre el control interno, la aceptación de este informe se convirtió en un estándar de referencia para las empresa con el fin de evaluar y mejorar el sistema del control. El informo COSO refiere que el sistema de control interno comprende 5 componentes (Mancero et al., 2020).

#### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Estupiñan (2015) refiere que el control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados y a la vez relacionados con

los objetivos de la empresa. Una forma estructurada en la que los controles internos son adecuados. Estos componentes son:

#### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

Según Estupiñan (2015), menciona que el ambiente control, es el sustento de los 4 componentes restantes, lo cual aporta disciplina y estructura. Por eso, el fin es precisar que exista un ambiente lo cual incentive la responsabilidad de los trabajadores con respecto a sus tareas de control. El ambiente de control influye de cómo se desarrolla las operaciones, reducción de los riesgos y el establecimiento de los objetivos institucionales.

De igual forma, Santillana (2015) entiende el ambiente de control como los esquemas, procedimientos y estructuras que posibilitan la implementación de los controles internos en una organización. También incluye la integridad, como los valores éticos, los parámetros aplicados al liderazgo y la participación del liderazgo en relación con la ejecución de tareas, la estructura organizativa y la distribución de la responsabilidad y la autoridad. Los procesos ayudan a atraer, desarrollar y retener empleados talentosos. Incentivos y reconocimiento por buen desempeño. Se deben establecer comités de supervisión en todas las organizaciones, designados por la gerencia y compuestos por miembros competentes y experimentados para ayudar en la orientación y supervisión.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgo**

Según Santillana (2015) refiere que la empresa se enfrenta a diversidad de riesgos interno y externo. Por eso, la evaluación de riesgo entiende como un activo proceso y de la participación, donde lleva identificar y evaluar los riesgos con la intención de lograr los objetivos esperados de la empresa. Antes de realizar una evaluación de riesgos, en las empresas sus objetivos están ligados en los diferentes niveles administrativos y operativos de una organización. La evaluación que afecta la consecución de los objetivos deben realizarse en los niveles de la empresa, así como el impacto de los posibles cambios tanto de la influencia interna y externa; por eso, la evaluación es la base para identificar como puede ser administrado dichos riesgos.

Según Arévalo (2022), un riesgo es un evento que impide o dificulta el logro de las metas trazadas por una organización, ya que toda empresa, sin importar su tamaño, estructura o naturaleza, está expuesta al riesgo en todos los niveles de su organización. El propósito de esta evaluación es identificar, analizar y manejar los riesgos que pudieran afectar la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos; es decir, aquellas situaciones que pudieran poner en peligro su continuidad de operación. De igual manera, Hernández (2016) argumenta que el componente de evaluación de riesgos es identificar y analizar los riesgos relacionados con las metas institucionales; Esto proporciona una base para determinar cómo se deben gestionar estos riesgos.

### **2.2.1.2.3 Actividades de control**

Según Estupinan (2015), esto significa que las actividades de control son realizadas por la dirección y el resto de los empleados de la organización con el fin de poder llevar a cabo las acciones que les son encomendadas. Las medidas de control son importantes porque ayudan a hacer las cosas bien y son un medio ideal para continuar asegurando que se cumplan las metas institucionales.

De igual forma, según Calle et al. (2020), señalan que las actividades de control son actividades especificadas por políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se sigan las instrucciones de gestión para mitigar los riesgos que amenazan el logro de los objetivos. González (s.f.) se refiere a que las actividades de control se realizan en todos los niveles de la empresa y en todos los niveles de responsabilidad, por lo que es importante que los trabajadores de la empresa conozcan sus responsabilidades dentro de la empresa. Por lo tanto, la gerencia debe ser responsable de aclarar y definir adecuadamente las responsabilidades de cada personal de control interno individual.

### **2.2.1.2.4 Información y comunicación**

Quinaluisa et al. (2018) refiere que la información y comunicación son elementos muy importantes, en lo cual comprende procesos, métodos, medios, canales y acciones, lo cual permita identificar, reunir, clasificar, registrar e informar, sobre las operaciones en donde se reconozca, agrupe, clasifique, registre e informe sobre las operaciones en

la empresa para que se conserve la contabilidad de aquellos activos relacionados. Este componente es necesario en la administración para que dirija las operaciones y garantice un trabajo legal normativo, reglamentario y de información.

Estupiñan (2015), sugiere que en todos los niveles de una organización existen canales apropiados para que el personal gobierne la responsabilidad de la gestión de sus actividades. También se debe disponer de canales de comunicación externos a través de los cuales se pueda obtener y transmitir información a los clientes, proveedores, etc. La información interna y externa es importante para la toma de decisiones y la supervisión, como la planificación y el control de las actividades corporativas.

#### **2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo**

Según Vega et al. (2017) asesora al componente de vigilancia y seguimiento para identificar errores y violaciones que no fueron descubiertas durante las actividades de control, lo que le permite realizar las correcciones y cambios necesarios. De igual forma, según Vega y Nieves (2016), esto significa que todo sistema de control interno requiere de una supervisión que permita probar la efectividad del sistema de control a lo largo del tiempo. Esto se puede hacer a través de un monitoreo continuo, evaluaciones regulares o ambos.



### **2.2.1.3 Fases del control interno**

Según la Contraloría general de la Republica (2017) menciona que el control interno consta de 3 fases:

#### **2.2.1.3.1 Planificación**

La planificación se base en el compromiso de la alta dirección y de la conformación de un comité encargado de la reducción del proceso; así mismo, se entiende de las acciones que se encuentran orientadas en la formulación del diagnóstico situacional de la empresa sobre las normas de control interno que son establecidas por la Contraloría General de la Republica, lo cual sirve de base en la elaboración del plan de trabajo, donde se asegura la implementación y a la vez se garantice el funcionamiento eficaz.

#### **2.2.1.3.2 Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se dan en dos niveles: En el nivel proceso, ayuda a prevenir los objetivos en base a los procesos críticos de una empresa, esto para anticipar la identificación de los objetivos como los riesgos que se encuentran amenazando el cumplimiento, posteriormente se evalúa aquellos controles que existen por efectos donde están asegurados por la obtención en respuesta de los riesgos, lo cual es adoptado por la administración, el nivel de la empresa permite que se establezca políticas y también normativas de los controles internos necesarios.

### **2.2.1.3.3 Evaluación**

En esta fase se basa en la comprensión de acciones que están orientadas en conseguir el logro apropiado de los procesos de la implementación de un sistema de control interno, también del funcionamiento eficiente por medio de una mejora continua.

### **2.2.1.4 Principios del control interno**

Según Deloitte (2018), menciona que los principios son:

- Principio 1: “La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos”.
- Principio 2: “Se ejerce responsabilidad de supervisión”.
- Principio 3: “La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad”.
- Principio 4: “La organización demuestra compromiso para la competencia”.
- Principio 5: “Responsables del control interno”.
- Principio 6: “La organización especifica objetivos claros”.
- Principio 7: “Identificación y análisis de los riesgos”.
- Principio 8: “La organización considera la posibilidad de fraude”.
- Principio 9: “Evaluación del riesgo de fraude”.
- Principio 10: “Selección y desarrollo actividades de control”.
- Principio 11: “Actividades de control generales sobre la tecnología”.

- Principio 12: “Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos”.
- Principio 13: “Información relevante y de calidad para el Control Interno”.
- Principio 14: “Comunicación de la información para apoyar el Control Interno”.
- Principio 15: “La organización se comunica con grupos externos”.
- Principio 16: “La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones”.
- Principio 17: “La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno”.

#### **2.2.1.5 Características del control interno**

Según Calle (2022). Afirman que: El control interno es ejecutado en la empresa de las siguientes características:

- La máxima autoridad de una organización debe establecer, mantener y perfeccionar el sistema del control interno.
- Prevenir los errores y fraudes.
- Deben tener buen mecanismo del control para redactar bien las normas de organización.
- El control interno no mide desviaciones; sino las identifica, ya que la ausencia es parte de la desviación.

- El control interno tiene relación con el desarrollo de las actividades de la organización.

#### **2.2.1.6 Ventajas y desventajas del control interno**

Según Serrano et al. (2018) refiere que las ventajas del control interno son:

- Conciso con las normas de actuación y conducta.
- Contribuye en la confianza del cumplimiento de los objetivos, donde facilite la continua comunicación y que sea productivo entre la alta dirección y los empleados de la empresa.
- Determinar patrones de comportamiento a nivel de empresa e implementar objetivos y acciones de gestión clara y medible.
- Ordena mecanismo sobre monitoreo formales en base a solucionar desviaciones con respecto al funcionamiento del sistema de control interno.

Las desventajas son:

- Si una empresa planifica mal o aplica incorrectamente sus controles internos, los empleados que los utilizan pueden sentirse frustrados y apáticos a la hora de aplicarlos.
- Si los controles internos de una empresa son demasiado rígidos, pueden impedir la flexibilidad que la empresa necesita para realizar los cambios operativos necesarios para seguir siendo eficaz.

## **2.2.2 Teoría de la empresa**

### **2.2.2.1 Clasificación de la empresa**

Según la forma jurídica, el Gobierno del Perú (2019) lo clasifica de la siguiente manera:

#### **a) Sociedad Anónima (S.A.)**

Esta sociedad se divide en accionistas y las aportaciones de cada accionista. Estas acciones invertidas se inscriben en el registro de acciones. Consta de al menos dos socios, con un número ilimitado de socios. Una empresa necesita no sólo un equipo directivo y un consejo de administración, sino también una junta general de accionistas.

#### **b) Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)**

En esta sociedad la conformación de accionista como mínimo es 2 y máximo 20, la capital del dinero de la empresa está repartido en las acciones, aportado por cada socio, esto se registra en el registro de matrícula de acciones, dentro de la administración debe contar con una junta general de acciones y la gerencia, mientras una estructura directorio es opcional.

#### **c) Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L)**

En esta sociedad la capital económica de la empresa esta compartida por participantes e integrado por los aportes de cada uno de los socios, esto se registrar en el registro público. Esta sociedad está integrada como mínimo por 2 socios y máximo 20, en su mayoría no se establece órganos administrativos, ya que son empresas péquelas de familias.

**d) Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)**

Aquí solo está integrado por un solo socio, la capital económica está definido como aporte único de aportante, esta única persona figura dentro de una empresa como el gerente general y a la vez socio.

**e) Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)**

En esta sociedad el mínimo de accionistas es 750, donde la capital económica del más del 35.0% pertenece a 175 o más socios, esto son inscritas en el mercado de valores y a la vez en el registro de matrícula de accionistas.

**Según su tamaño:**

**a) Gran empresa**

Más de 250 profesionales están registrados en planilla en este tipo de empresas. Algunas empresas se han desarrollado como multinacionales, ya que cuentan con sucursales en diferentes países del mundo, lo que les permite expandirse internacionalmente.

**b) Mediana empresa**

Solo contrata a 50 profesionales y como máximo a 250, lo cual origina una mayor oferta de empleo, este tipo de empresa es de mayor estructura a partir de diferenciados departamentos, tienen mucha fuerza económica en los países.

**c) Pequeña empresa**

En este tipo de empresa el personal solicitado es de 1 a 49 trabajadores registrados en planilla, cuenta con una división del trabajo

como parte de la estructura organizacional, estas empresas son de negocios familiares en la mayoría de casos.

#### **d) Microempresas**

Solo se tiene como máximo a 10 empleados registrados en la planilla, donde puede ser administrado por solo un profesional, tiene mucha influencia en la economía social de los países, porque es un medio de vida para profesionales.

### **2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa**

#### **2.2.3.1 Registro de la micro y pequeña empresa**

Según el Gobierno Peruano (2019), bajo el régimen tributario MYPE, se creó exclusivamente para las micro y pequeñas empresas que pueden ser personas naturales, jurídicas, herencias indivisas y relaciones matrimoniales. Su objetivo es promover el crecimiento mediante la imposición de condiciones para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Solo las personas con ingresos anuales que no excedan las 1700 UIT pueden disfrutarlo aquí.

Los requisitos del régimen tributario de las MYPE son: Debe tener un RUC vigente. Debes tener un usuario y un clave sol. Requiere al menos un trabajador. Debe esperar una UIT de 1700 o menos. No pertenece. Bares, discotecas y casinos categoría. Por otro lado, las ventajas del régimen MYPE tributario son el monto de pago conforme la ganancia obtenida, la reducción de tasa, el desarrollo de cualquier tipo de tareas económicas, emitir tipos de comprobantes de pago, contar con un libro contable (SUNAT, 2018).

### **2.2.3.2 Régimen laboral de la micro y pequeña empresa**

La SUNAT (2019) se refiere al esquema de facilitación y formalización de MYPE aplicable a los trabajadores amparados por el régimen laboral en sus actividades individuales, de prestación de servicios a la micro y pequeña empresa, así como a los choferes y trabajadores.

Mientras el beneficio de los trabajadores según El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021) refiere lo siguiente cuando es microempresa:

- Tiene 15 días de vacaciones pagadas por al menos un año de servicio.
- Si existiera despido arbitrario, tendrán una indemnización que equivale a 10 remuneraciones diarias por cada año.

Cuando la empresa es pequeña:

- Tienen un descanso vacacional de 15 días, donde recibirá una remuneración por cada año de servicio completo.
- Con respecto al CTS, recibirán 15 remuneraciones diarias por cada año, donde el tope es 90.
- Reciben gratificación en los meses de julio y diciembre por el monto medio de remuneración.
- Tienen que estar afiliados a la ONP o AFP.
- En caso de terminación, reciben una indemnización equivalente a 20 días de salario por cada año de servicio. 120 días máximo dividido por 1/12 por año.



### **2.2.3.3 El control interno en las micro y pequeñas empresas**

Sanabria (2021) señala que la mayoría de las MYPE aplican los controles internos de manera informal, ya que muchas MYPE son familiares y no cuentan con los expertos adecuados que las orienten en la implementación de sistemas adecuados. Es por esto que muchas empresas no logran alcanzar sus metas y objetivos sin utilizar sus recursos de manera eficiente y eficaz.

## **2.2.4 Teoría de los sectores productivos**

### **2.2.4.1 Clasificación o tipos de sectores productivos**

Según Nikita et al. (2014) refiere los siguientes tipos del sector productivo:

#### **2.2.4.1.1 Sector primario**

El sector primario está conformado por las actividades económicas relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios no elaborados. Usualmente, los productos primarios son utilizados como materia prima en otros procesos de producción en las producciones industriales. Las principales actividades del sector primario son la agricultura, la minería, la ganadería, la silvicultura, la apicultura, la acuicultura, la caza, la pesca y piscicultura. Aunque algunos consideran a la minería parte del sector industrial de las regiones.

#### **2.2.4.1.2 Sector secundario**

El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufacturera, mediante las cuales los bienes provenientes del sector

primario son transformados en nuevos productos. Este sector se divide en dos sub-sectores: el industrial extractivo, que son la industria minera y petrolífera, y el industrial de transformación como las actividades de envasado, embotellado, manipulación y la transformación de materias primas y/o productos semi-elaborados.

#### **2.2.4.1.3 Sector terciario**

El sector terciario se dedica, sobre todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas, lo cual significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Ésta abarca desde el comercio más pequeño, hasta las altas finanzas o el Estado. Es un sector que no produce bienes, pero que es fundamental en una sociedad capitalista desarrollada. Su labor consiste en proporcionar a la población todos los productos que fabrica la industria, obtiene la agricultura e incluso el propio sector servicios.

#### **2.2.4.1.4 Sector cuaternario o de información**

El sector cuaternario es un sector de reciente concepción que complementa a los tres sectores tradicionales, con actividades relacionadas con el valor intangible de la información, abarcando la gestión y la distribución de dicha información. Dentro de este sector se engloban actividades especializadas de investigación, desarrollo, innovación e información. Este nuevo enfoque surge del concepto de sociedad de la información o sociedad del conocimiento, cuyos antecedentes se remontan al concepto de sociedad postindustrial.

#### **2.2.4.1.5 Sector quinario**

Algunos autores ya hablan de un quinto sector, relativo a los servicios sin ánimo de lucro relacionados con la cultura, la educación, el arte y el entretenimiento. Sin embargo, las actividades incluidas en este sector varían de unos autores a otros, incluyendo en ocasiones actividades relacionadas con la sanidad.

#### **2.2.5 Teoría del sector comercio**

López y Pesántez (2017) El control interno obliga a las empresas comerciales a ser más ágiles en los procesos de toma de decisiones, más creativos en la generación de nuevos negocios, mayor agudeza en la comprensión de los nuevos clientes a fin de satisfacer sus necesidades. La rapidez con que se concretan los negocios no permite a las empresas darse el lujo de mantener una actitud pasiva ya que las oportunidades que ofrecen los nuevos mercados serán aprovechados por otros que están preparados para asumir los nuevos retos. Es por ello, que los esfuerzos y recursos de las empresas se priorizan hacia aquellas actividades dirigidas a penetrar nuevos mercados, fidelizar a la cartera de clientes y captar a aquellos no atendidos, desarrollar soluciones atractivas que cubran necesidades del mercado.

##### **2.2.5.1 Clasificación del sector comercio**

###### **2.2.5.1.1 Según la magnitud de las operaciones económicas:**

Según Cortés (s.f) clasifico de la siguiente manera en:

- Comercio mayorista: Es conocido como “comercio al por mayor” o “comercio al mayor”, aquí se realiza la compra y venta de

mercancías, tiene como fin de vender a otros comerciantes o también a empresas industriales que o usan como materia prima para la transformación de otros productos.

- Comercio minorista: Llamado también como "comercio al por menor", "comercio al menor", "comercio detallista" o "al detal", aquí el comprador es quien usa consume el mismo producto o bien o lo usa.
- Comercio interior: Este tipo de comercio se encarga de comercializar en las personas del mismo país que están sujetas a ley.
- Comercio exterior: Este tipo de comercio se realiza con personas que residen en otro país.
- Comercio terrestre y comercio marítimo: Este tipo de comercio está referido en la forma de transporte del producto.

### **2.2.6 Descripción de la empresa del caso de estudio**

La microempresa "Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L" con RUC N° 20541714716, fue fundada el 2 de agosto del 2012, se encuentra ubicada en Av. Pardo – predio La Perla Nro. S/N. Otro en el Mercado La Perla (Puesto J.A 161 – frente al mega plaza), pertenece al sector comercio, especializada en venta por mayor y menor en productos nuevos en comercio especializado. Tiene como Titular Gerente a la señora Inocente Rodríguez Evelyn Roxana

## **2.3 Marco conceptual:**

### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

Según Mendoza (2021) menciona que el control interno es una de las herramientas de gestión, lo cual se basa en un plan organizacional, así como métodos que implementan las empresas dentro de procedimientos de manera continua, esto realizado por la alta dirección, gerencia y los demás trabajadores, con el propósito de que se proteja tanto los activos como los patrimonios de la empresa, donde se promueve la eficiencia de las operaciones, generando un alto grado de rentabilidad.

Según Sotomayor (2016) refiere que el control interno es utilizado como una herramienta de práctica, con el fin de que se prevenga, detecte y se minimice los riesgos en las diferentes áreas de la empresa, y a la vez el uso de los recursos humanos y productivo, donde haya una información financiera adecuada y oportuna que permita la mejora de la gestión y el control; permitiendo esto una mejor productividad, rentabilidad y competitividad de la empresa.

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

Según Sánchez (2020) menciona que la empresa es una organización que está integrado por cierto conjunto de personas, así como materiales y recursos financieros, lo cual tiene como finalidad el logro del beneficio económico donde se desarrolla una actividad particular.

De acuerdo con Azkue (2017), una empresa es una organización dedicada a las actividades de fines económicos y/o comerciales, buscando satisfacer la necesidad de bienes o servicios del actor asegurando al mismo tiempo la continuidad de la estructura productiva comercial. su inversión requerida.

### **2.3.3 Definición de micro y pequeña empresa:**

Una micro y pequeña empresa (MYPE) es una entidad económica integrada por personas naturales o jurídicas (empresas) de cualquier forma de organización cuyo objeto es la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios para la realización de actividades (SUNAT, 2019).

### **2.3.4 Definiciones del sector comercio:**

El comercio es el cambio de los bienes y servicios de varias partes, a la vez el intercambio de los servicios o bienes diferentes esto con el mismo valor, o por dinero (Sevilla, 2020).

El sector de comercio es la actividad que está relacionado con el comercio mayorista y minorista, así como de las ventas, la mantención y reparación de los materiales, equipos, productos, bienes de una empresa (Arbache, 2019).

### **III. HIPÓTESIS**

En la presente investigación no se planteó hipótesis debido a que fue una investigación de nivel descriptivo (Hernández et al, 2014).

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de investigación**

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

Fue de enfoque cualitativo, ya que implicó en la recolección y análisis de los datos no numéricos para comprender conceptos, opiniones o experiencias, así como datos sobre experiencias vividas, emociones o comportamientos, por esta razón los resultados se expresaron en palabras (Hernández et al., 2014).

Fue de nivel descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes (Hernández et al., 2014).

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio (Hernández et al., 2014).

Fue bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

### **4.2 Población y muestra:**

#### **4.2.1 Población**



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

#### **4.2.2 Muestra**

La muestra del estudio estuvo constituida por la microempresa Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L., de la ciudad de Chimbote, la cual fue escogida de manera intencionada o dirigida.

#### **4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable**

**4.3.1 Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales del objetivo específico 1**

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE ANTECEDENTE PERTINENTE	DEFINICIÓN OPERACIONAL							
		ANTECEDENTES PERTINENTE	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>	
<b>Antecedentes pertinentes</b>	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).	Nacionales	Vela (2021)	1	1	1	1	1	1
			Benavides (2020)	1	1	1	1	1	1
			Meléndez (2019)	1	1	1	1	1	1
		Regionales	Villanueva (2019)	1	1	1	1	1	1
			Milla (2019)	1	1	1	1	1	1
			Caururo (2018)	1	1	1	1	1	1
		Locales	Espinoza (2020)	1	1	1	1	1	1
			Mendoza (2019)	1	1	1	1	1	1
			Acuña (2019)	1	1	1	1	1	1

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

**LEYENDA:**

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

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

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

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

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

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

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

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

### 4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable control interno del objetivo específico 2

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (PREGUNTAS)
<b>Control interno</b>	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Filosofía de la dirección</li> <li>_ Valores éticos</li> <li>_ Administración estratégica</li> <li>_ Estructura organizativa</li> <li>_ Administración de los recursos humanos</li> <li>_ Competencia profesional</li> <li>_ Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>_ Órgano de control</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?</li> <li>2. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?</li> <li>3. ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?</li> <li>4. ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?</li> <li>5. ¿La empresa elabora anualmente</li> </ol>

	<p>grado de rentabilidad (Meléndez, 2016).</p>		<p>institucional</p>	<p>un plan de formación y capacitación del personal?</p> <p>6. ¿La empresa cuenta con un organigrama?</p> <p>7. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?</p> <p>8. ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?</p> <p>9. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)</p> <p>10. ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?</p> <p>11. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?</p> <p>12. ¿Exigen requisitos para la</p>
--	----------------------------------------------------	--	----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>selección de contratación del personal?</p> <p>13. ¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?</p> <p>14. ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?</p> <p>15. ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?</p> <p>16. ¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?</p> <p>17. ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?</p> <p>18. ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?</p> <p>19. ¿Existe una persona que está</p>
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>encargada específicamente del personal?</p> <p>20. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?</p> <p>21. ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?</p> <p>22. ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?</p> <p>23. ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?</p> <p>24. ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?</p> <p>25. ¿Su empresa cuenta con un comité de control?</p>
		Evaluación de riesgos	_ Planeamiento de la administración de riesgos.	<p>1. ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta y pone en</p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Identificación de riesgos.</li> <li>_ Valoración de los riesgos</li> <li>_ Respuesta al riesgo.</li> </ul>	<p>funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</li> <li>4. ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?</li> <li>5. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?</li> <li>6. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?</li> <li>7. ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que</li> </ol>
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



				<p>amenazan a la empresa?</p> <p>8. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>9. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>11. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>12. ¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?</p>
		Actividades de	_ Procedimiento de	1. ¿La empresa cuenta con

		control	<p>autorización y aprobación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>_ Segregación de funciones.</li> <li>_ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</li> <li>_ Verificaciones y conciliaciones.</li> <li>_ Documentación de procesos, actividades y tareas.</li> <li>_ Revisión de procesos, actividades y tareas.</li> </ul>	<p>actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?</li> <li>3. ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?</li> <li>4. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?</li> <li>5. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?</li> </ol>
--	--	---------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>6. ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?</p> <p>7. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, ¿inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?</p> <p>8. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?</p> <p>9. ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información</p>
--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				<p>de su empresa?</p> <p>10. ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>11. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>12. ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?</p> <p>13. ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>14. ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y</p>
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

				protección de los recursos?
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Calidad y suficiencia de la información</li> <li>_ Comunicación interna.</li> <li>_ Comunicación externa.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?</li> <li>2. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</li> <li>3. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</li> <li>4. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</li> <li>5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de</li> </ol>

				<p>satisfacción de los usuarios?</p> <p>6. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>
		Supervisión y monitoreo	<p>_ Actividades de prevención y monitoreo</p> <p>_ Seguimiento de resultados.</p> <p>_ Compromisos de mejoramiento.</p>	<p>1. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>2. ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>3. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>4. ¿Periódicamente se verifica si el</p>

				<p>personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p> <p>5. ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?</p> <p>6. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>
--	--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

### 4.3.3 Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados
<b>Ambiente de control</b>	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio estudiadas por los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados pueden ser si coinciden o no coinciden.
Evaluación de riesgo	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Actividad de control	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Información y comunicación	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Supervisión y monitoreo	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).



#### **4.4 Técnicas e instrumentos:**

##### **4.4.1 Técnicas**

En el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta y entrevista (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

##### **4.4.2 Instrumentos**

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

#### **4.5 Plan de análisis**

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la encuesta y la entrevista, como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados (descritos en la tabla

02). Para hacer el análisis de resultados el investigador hizo un análisis cuantitativo de los resultados por cada ítem del control interno; luego esos resultados cuantitativos serán comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales (si es que los hubiera). Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo de las tablas 01 y 02; los resultados fueron especificados en el cuadro 03; el mismo que tuvo la siguiente estructura: elementos de comparación, resultado del objetivo específico 1, resultado del objetivo específico 2 y resultados. Finalmente, las coincidencias o no coincidencias de la tabla 03 fueron explicadas a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

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

Título de la tesis	Enunciando del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” _ Chimbote, 2023</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.</li> <li>2. Identificar y describir las características del control interno en la microempresa comercial “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.</li> </ol>

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

#### **4.7 Principio éticos**

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

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

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

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

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

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

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

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

**Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Vela (2021)</b>	Refiere que, en la empresa “Drugstore Biomedical SM E.I.R.L” ubicado en la ciudad de Lima, actualmente no cuentan formalmente con un sistema de control interno implementado. Referente al componente ambiente de control la empresa en estudio no cuenta con un código de ética, así como de un MOF. En cuanto al componente evaluación de riesgo si tiene sus objetivos bien definidos, por otro lado, no tiene identificado los riesgos tanto interno como externo, no tiene la disponibilidad de procedimientos para dar solución a la identificación de riesgos. En el componente actividad de control no se cuenta con actividades que permitan la seguridad de la protección de manera física de la información. Mientras en el componente información y comunicación no están recibiendo la información analítica, así como financiera y operativa lo cual conlleve a tomar decisiones de manera oportuna, en todas las áreas de la empresa no existe una adecuada comunicación. Por último, en el componente supervisión y monitoreo no se está realizando de manera continua los monitoreo.
<b>Benavides (2020)</b>	Menciona que, la empresa “Kadimai E.I.R.L” de la ciudad de Cañete, no está contando formalmente con un sistema de

control interno, solo está realizando de manera empírica el control interno, lo cual evidencia un incremento de debilidades. Con respecto al componente ambiente de control no hay MOF ni otros documentos reglamentarios, ni códigos de ética, ni códigos de trabajo internos. No se utiliza ningún plan de identificación de riesgos para el componente de evaluación de riesgos. En el componente de actividad de control, la empresa no permite que los empleados reciban capacitación relacionada con el desempeño de sus funciones. Finalmente, el componente de comunicación de información del lado del empleado carece de información confiable.

**Meléndez (2019)** Refiere que, en la empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de la misma ciudad de Iquitos, el control interno es de manera empírica, por eso que no se está empleando de manera adecuada los componentes de control interno. En el componente ambiente de control, no se está contando con un MOF, un código de ética; así mismo, sus trabajadores desconocen los principales procesos y objetivos de la empresa. Mientras en el componente evaluación de riesgo no se está empleando un plan con respecto a la identificación y minimización de los riesgos, así como actividades sobre el monitoreo de los riesgos. Con respecto al componente actividad de control no se está empleando herramientas que ayuden a lograr los objetivos de la empresa. En el componente información y comunicación se está facilitando toda información de manera pertinente y oportuna a los trabajadores con el propósito de que se cumpla de manera eficiente las funciones. Por ultimo en el componente supervisión y monitoreo se verificó que no se está realizando

de manera continua el monitoreo de las actividades.

**Villanueva (2019)** Describe que, la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” en Sihuas, no cuenta con un sistema de control interno implementado, esto es empleado de manera empírica, es por eso que tiene debilidades en tres componentes que son: Componente ambiente de control no se cuenta con un MOF lo cual es una guía para los trabajadores en la mejora de su desempeño. Mientras en el componente evaluación de riesgo no se está considerando los aspectos tanto interno como externos lo cual permite la identificación de los riesgos; estos riesgos dentro de las actividades no son conocimiento de todas las áreas de la empresa, conllevando a que no se cumpla con los objetivos y metas trazadas. Por ultimo en el componente información y comunicación no se tiene establecido los canales de comunicación entre los empleados lo cual permita detectar las posibles irregularidades cometidas.

**Milla (2019)** Menciona que, en la empresa “Electrotiendas S.A.C” de la ciudad de Casma, no se tiene implementado un control interno de manera formal, esto conlleva deficiencias en los componentes. En el componente ambiente de control los trabajadores no son delegados en sus áreas de trabajo con respecto a sus funciones. Mientras en el componente evaluación de riesgo no se tiene importancia con respecto al alcance o impacto que ocasionen esos errores lo cuales no son muy significativo. En cuanto al componente de actividad de control se está contando con una actualizada estructura organizacional. Mientras en el componente de información y

comunicación no se está ejecutando una buena comunicación en las áreas pertinentes. Por ultimo en el componente supervisión y monitoreo, no se está realizando evaluaciones ni supervisiones con respecto al desempeño de los trabajadores; así como el trato que hacia los clientes por parte de los trabajadores.

**Caururo (2018)** Sostiene que, en la empresa “Librería Proyectos E.I.R.L” de la ciudad de Casma, no se cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal, esto es realizado de manera empírica, no se cuenta con un plan estratégico y operativo, lo cual permite la consecución de esos objetivos de la empresa. La empresa no tiene realizado un plan que ayude la identificación, así como del análisis de los riesgos que se originan en el interior de la empresa. Por otro lado, carece de un instrumento de control lo cual permita un adecuado registro sobre la entrada y salida de la mercancía. Por último, no se cuenta con un supervisor que realice el monitoreo del rendimiento de los empleados, lo cual permita corregir oportunamente los errores.

**Espinoza (2020)** Afirma que, la empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” de la ciudad de Chimbote, no tiene establecido un sistema de control interno de manera formal, originando deficiencias en los componentes. En cuanto al componente de ambiente de control, no existe un MOF o código de ética, y los empleados desconocen los procesos clave como el propósito por el cual son responsables de administrar la empresa. No se utilizaron planes en el componente de evaluación de riesgos para la mitigación de riesgos. En cuanto a los



componentes de las actividades de control, no existen procedimientos establecidos, como políticas de control, que permitan a las empresas prevenir los recursos. Finalmente, el componente de seguimiento y seguimiento no cuenta con un sistema de seguimiento de control de inventarios.

**Mendoza (2019)** Refiere que, la empresa “Alibet S.R.L” en la ciudad de Chimbote, no cuenta implementado formalmente con un sistema de control interno, donde se tiene limitado en práctica la mayoría de los componentes. En el componente ambiente de control, la alta dirección no difunde los objetivos sobre el control interno. Mientras el componente evaluación de riesgo, no tiene identificado con respecto a los riesgos tanto interno y externo, lo cual carece de un plan en la disminución de los riesgos, no se tiene establecidas acciones que necesarias en el afrontamiento de los riesgos que perjudican el cumplimiento de los objetivos de la empresa. En cuanto al componente actividades de control no se tiene establecido funciones en cada área, no se cuenta con procedimientos y políticas que ayudaran a salvaguardar los recursos. El componente de Comunicación de la Información no cuenta con un área para gestionar la información generada y proporcionada por los empleados. Finalmente, el componente de Monitoreo y Vigilancia proporciona una supervisión continua de la gestión, incluida la detección y eliminación de deficiencias.

**Acuña (2019)** Argumenta que, en la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-de la ciudad de Chimbote, no se cuenta formalmente de un control interno, ya que no se utiliza procedimientos de

control interno, se crece de un código ético, así como de un MOF. La empresa no cuenta con un plan sobre la administración de los riesgos, estos riesgos que son identificados son de manera causal e empírica, dejando de lado los procedimientos y políticas que suministran la información. Por ultimo no se realiza supervisiones con respecto a las actividades si son acuerdo con lo establecido.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales, y con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023)

**5.1.2 Respecto al objetivo 2:** Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.

**Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>Perfil de la Mype</b>		
¿La microempresa es formal?	X	
¿La microempresa es informal?		X
¿Cuál es la naturaleza jurídica de la microempresa?	E-I-R-L	
¿La microempresa se originó para obtener ganancia?	X	
¿La microempresa se originó para sobrevivir?		X
¿La microempresa es de origen familiar?	X	
¿Cuántos años tiene se duración en el rubro la microempresa?	10	
¿La microempresa tiene trabajadores permanentes	X	
<b>Perfil del titular de la MYPE del caso de estudio</b>		
¿Cuántos años tiene?	38 años	
¿Cuál es su estado civil?	Conviviente	
¿Cuál es su grado de instrucción?	Universidad incompleta	
¿Cuál es su ocupación en la microempresa?	Empleada	
<b>Control interno</b>		
<b>Ambiente de control</b>		
¿La microempresa tiene formalmente implementado un control interno?		X
¿La microempresa tiene un código ético aprobado y difundido en reuniones para ser explicado el, contenido?		X
¿La microempresa comunica oportunamente a la organización por las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones éticas?		X
¿Se toman medidas disciplinarias si un empleado viola el Código		X

de Ética de la microempresa?		
¿Su empresa desarrolla un plan de formación anual para sus empleados?		X
¿Cuenta su empresa con un organigrama?		X
¿Tiene una cultura de responsabilidad caracterizada por la integridad, la confiabilidad y la oportunidad?	X	
¿La empresa comunica su visión y misión a los empleados?		X
¿Cuenta su empresa con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
¿La empresa sensibiliza a los empleados sobre su nivel de adherencia a las metas organizacionales?		X
¿Su empresa tiene una orden de trabajo interna (RIT)?		X
¿Necesita pautas de selección?	X	
¿Ha actualizado la descripción y los requisitos de su trabajo?	X	
¿Cuenta con un proceso de selección, incorporación y capacitación del personal?	X	
¿Tiene su empresa medidas de consolidación de plantilla?	X	
¿Tiene un plan de compensación o incentivos para sus empleados?		X
¿Existe una tasa de rotación moderada en su empresa?		X
¿Se proporciona a los empleados la información que necesitan para hacer su trabajo?	X	
¿Hay una persona responsable del personal?	X	
¿Se evalúa el desempeño de los empleados de la empresa?	X	
¿Los empleados de la empresa tienen contrato de trabajo?		X
¿Se asegura la empresa de que los empleados conozcan los documentos reglamentarios (MOF, RIT)?		X
¿Su empresa ha desarrollado un plan estratégico?		X
¿La empresa ha establecido un plan operativo anual?		X
¿Cuenta su empresa con un comité de auditoría?		X
<b>Evaluación de riesgos</b>		
¿Tu empresa tiene objetivos?	X	
¿La empresa cuenta con un plan de gestión de riesgos y está siendo implementado?		X

¿La empresa comunica los objetivos organizacionales a los empleados?		X
¿Se han identificado riesgos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X	
¿Se consideraron los aspectos internos y externos al identificar los riesgos?	X	
¿Los empleados de la empresa son conscientes de los posibles riesgos internos y externos que podrían amenazar a la organización?		X
¿Los empleados de la empresa pueden identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
¿Se ha determinado y cuantificado la probabilidad de que los riesgos identificados ocurran durante el desarrollo de la actividad?	X	
¿Se ha establecido el impacto potencial de los riesgos identificados durante el desarrollo de las actividades?	X	
¿Existen procedimientos para remediar inmediatamente los posibles riesgos identificados?		X
¿Existen planes de acción preventivos como parte de la gestión de la respuesta y el seguimiento del riesgo?		X
¿Se envían los informes a la gerencia para su revisión y verificación de manera oportuna?		X
<b>Actividades de control</b>		
¿La empresa toma acciones para asegurar que sus metas sean alcanzadas?		X
¿Los procedimientos establecen actividades de control para evaluar de manera confiable la eficacia y eficiencia operativa?		X
¿Las funciones y responsabilidades de los empleados están debidamente separadas?		X
¿Los jefes de departamento de la empresa elaboran informes que evalúan sus metas y objetivos individuales frente al desempeño?		X
¿Los procesos, las actividades y los procedimientos de aprobación y liberación de tareas se comunican adecuadamente al personal responsable?		X
¿Considera la empresa que los costos de establecer controles no exceden los beneficios alcanzables?		X
¿Cuenta la empresa con controles para proteger los activos vulnerables, como efectivo, inversiones e inventarios, que están sujetos a riesgo o pérdida?	X	

¿Las actividades de gestión se aplican regularmente a todos los procesos de gestión, operativos y financieros de la empresa?	X	
¿Cuenta la empresa con procedimientos que incluyan suficientes actividades administrativas para garantizar que se conserven los archivos físicos que contienen información de la empresa?	X	
¿Están definidos, establecidos y documentados los procesos, actividades, tareas y sus modificaciones de la empresa?		X
¿Existe una persona específica encargada de gestionar la entrada y salida de mercancías?		X
¿Se documenta el acceso a recursos o archivos con recibos, registros, etc.?		X
¿Se generan reportes de inventarios y anomalías en el área de inventarios? ¿Existen plazos o plazos específicos?		X
¿Se establecen y siguen políticas y procedimientos documentados para el uso y la protección de los recursos?		X
<b>Información y comunicación</b>		
¿Su empresa tiene una comunicación fluida entre empleadores y empleados?	X	
¿Se proporciona a los empleados información adecuada, detallada y oportuna para que puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz?	X	
¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X	
¿Se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza la información para la toma de decisiones?	X	
¿Existe un mecanismo para recuperar información externa sobre las necesidades y la satisfacción de los usuarios?	X	
¿Existen canales de comunicación que permitan a los empleados denunciar posibles malas conductas?	X	
<b>Supervisión y monitoreo</b>		
¿La empresa realiza controles periódicos que permitan identificar oportunamente las deficiencias que puedan presentarse en la empresa?	X	
¿La gerencia monitorea continuamente las actividades realizadas dentro de la empresa?	X	
¿Se documentan las deficiencias identificadas durante el monitoreo y se comunican oportunamente a los responsables de la corrección?	X	

y el cumplimiento?		
¿Se realizan controles periódicos para asegurar que los empleados comprenden y cumplen el Código de Conducta de la entidad?	X	
¿La información sobre las deficiencias del control interno está disponible de manera oportuna para que la gerencia tome las medidas correctivas apropiadas?	X	
¿Realiza constantemente autoevaluaciones para poder proponer futuras medidas de mejora?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general Inversiones y Variedades Macely E.I.R. de la empresa del caso de estudio

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” de Chimbote, 2023.

**Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3:**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>Ambiente de control</b>	Benavides (2020) Menciona que la empresa “Kadimai E.I.R.L” de la ciudad de Cañete, no está contando formalmente con un sistema de control interno, solo está realizando de manera empírica el control interno, lo cual evidencia un incremento de debilidades. Con respecto al componente ambiente de control no está contando con documentos normativos como es el MOF, también el código de ética y el reglamento interno de trabajo.  Así mismo, Meléndez (2019), Refiere	La gerente general de la empresa “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” Nótese que la empresa no cuenta con controles internos formales, por lo que se implementa de manera empírica. Porque no existe un código de ética que se apruebe y circule en las reuniones de empleados. Por lo tanto, no se tomarán medidas disciplinarias si un empleado viola el Código de Ética. Además, al igual que él, no existe un manual de organización y funcionamiento. Esto se debe también a la falta de reglas organizativas y funcionales. De igual forma, la empresa del caso de	Sí coinciden



	<p>que, en la empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de la misma ciudad de Iquitos. En el componente ambiente de control, no se está contando con un MOF, un código de ética; así mismo, sus trabajadores desconocen los principales procesos y objetivos de la empresa.</p> <p>También, Acuña (2020), Argumenta que, en la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-de la ciudad de Chimbote, no se cuenta formalmente de un control interno, ya que no se utiliza procedimientos de control interno, se crece de un código ético, así como de un MOF.</p> <p>Finalmente, Espinoza (2019), Afirma que, la empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” de la ciudad de Chimbote, no tiene establecido un</p>	<p>estudio no cuenta con una estructura organizacional definida ni un organigrama actualizado. Tampoco cuenta con un plan estratégico u operativo para alcanzar sus metas. La compañía tampoco tiene una agencia para liderar el proceso.</p>	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	<p>sistema de control interno de manera formal, originando deficiencias en los componentes. Con respecto al componente ambiente de control, no se cuenta con un MOF y código de ética, donde los trabajadores desconocen de los principales procesos como los objetivos encargados de la administración de la empresa.</p>		
<p><b>Evaluación de riesgo</b></p>	<p>Caururo (2018) Sostiene que, en la empresa “Librería Proyectos E.I.R.L” de la ciudad de Casma, no tiene realizado un plan que ayude la identificación, así como del análisis de los riesgos que se originan en el interior de la empresa. De manera similar, Acuña (2019) y Mendoza (2019) informan que las empresas encuestadas no cuentan con planes de gestión de riesgos y el riesgo se</p>	<p>La empresa del caso de estudio “Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L.” No existe un plan de mitigación de riesgos y los empleados no son informados de las metas y riesgos que comprometen su consecución. Asimismo, no existe un plan de prevención y seguimiento de riesgos. Esto indica que la empresa ha resuelto el riesgo con base en la experiencia y los métodos presentados,</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>implementa de manera empírica.</p> <p>Finalmente, Villanueva (2019) en el componente evaluación de riesgo no se está considerando los aspectos tanto interno como externos lo cual permite la identificación de los riesgos; estos riesgos dentro de las actividades no son conocimiento de todas las áreas de la empresa, conllevando a que no se cumpla con los objetivos y metas trazadas.</p>	<p>comprometiendo que no se pueden tomar acciones correctivas de manera oportuna y correcta.</p>	
<b>Actividades de control</b>	<p>Vela (2021) no se cuenta con actividades que permitan la seguridad de la protección de manera física de la información.</p> <p>Caururo (2018) refiere que la empresa estudiada también carece de controles que permitan registrar adecuadamente las</p>	<p>La empresa no ha realizado ninguna acción para asegurar la consecución de sus objetivos. Del mismo modo, los procedimientos no pueden evaluar la eficacia y eficiencia de sus actividades. No existe una adecuada separación y delegación de funciones del personal debido a la ausencia de MOF y ROF.</p>	Si coinciden

	<p>entradas y salidas de mercancías.</p> <p>Finalmente, Milla (2019) se está contando con una actualizada estructura organizacional.</p>	<p>Además, no hay personal para controlar el movimiento de entrada y salida de mercancías, no se realizan informes cuando se encuentran anomalías en el inventario y no se documenta el acceso a los recursos, lo que resulta en pérdida, robo, eliminación o entrega de mercancías a los clientes. Retrasos en la entrega de productos, pérdida de productividad. Por lo tanto, la rentabilidad es baja.</p>	
<b>Información y comunicación</b>	<p>Benavides (2019), Milla (2019) y Vela (2021) afirman no tener información confiable de los trabajadores de las empresas encuestadas.</p> <p>También Villanueva (2019) no se tiene establecido los canales de comunicación entre los empleados lo cual permita detectar las posibles irregularidades</p>	<p>El gerente general de la empresa Se nota que la comunicación entre él y su personal es fluida. Además, se proporciona información precisa, detallada y oportuna para que los trabajadores puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz. Además, la gerencia recibe información valiosa que permite una mejor toma de decisiones.</p>	No coinciden

		cometidas.		
<b>Supervisión y monitoreo</b>		Meléndez (2018), Vela (2021), Caururo (2018) y Milla (2019) afirman que, en las empresas en estudio, se verificó que no se está realizando de manera continua el monitoreo de las actividades.	Se realiza un seguimiento periódico en la empresa para que se puedan revelar las deficiencias encontradas en la empresa. Los gerentes también supervisan a los trabajadores para asegurarse de que estén haciendo su trabajo correctamente. Asimismo, la empresa comunicará a los responsables de estos defectos las correcciones correspondientes.	No coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Benavides (2020), Meléndez (2018), Vela (2021), Caururo (2018), Milla (2019), Villanueva (2019), Acuña (2019), Mendoza (2019), Espinoza (2019) fueron incluidos en el estudio. Refieren que los controles internos en las micro y pequeñas empresas del sector comercial peruano radican en que no implementan controles internos de manera formal. Por eso lo hacen empíricamente. Porque no tienen suficientes expertos para operarlo. Como resultado, el sistema de controles internos tiene más debilidades que fortalezas y no se adhiere a los componentes descritos en el informe COSO, donde se presenta debilidades: No existe un manual organizacional y funcional que defina funciones y las delegue al personal en sus respectivos campos. Esta es una guía para que el personal mejore su desempeño. Del mismo modo, hay una falta de ética, códigos de conducta y reglamentos bien documentados. La visión, misión, propósito y metas no han sido comunicados a otros miembros del personal. Adicionalmente, carecen de organigramas y órdenes internas de trabajo, y no han implementado procesos de selección, incorporación y capacitación para colocar el personal adecuado y calificado en la empresa. Además, no cuentan con un área física dedicada de control interno. Del mismo modo, no se lleva a cabo ninguna actividad para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones. Adicionalmente, no existe actividad de vigilancia física. Asimismo, carecen de una comunicación fluida entre la gerencia y los demás empleados. Asimismo, no existe ningún mecanismo para obtener

información externa sobre las necesidades y satisfacción del interés del usuario. Además, los sistemas de información no son lo suficientemente oportunos y claros para tomar decisiones precisas y adecuadas. Además, no realizan un seguimiento o seguimiento continuo de las actividades realizadas por los trabajadores y no toman acciones correctivas para subsanar las anomalías detectadas. Estas características de las MYPE del sector comercial peruano encuestado inciden en la incapacidad de mejorar la productividad, competitividad y rentabilidad. Además, protege los recursos y no permite su uso adecuado. Esto, entre otras cosas, frena el logro de las metas y el desarrollo de la organización.

Finalmente, estos resultados son inconsistentes con la afirmación de Quinaluisa et al. (2015) quien refiere que los controles internos son una importante herramienta de gestión. Consta de cinco componentes interrelacionados, un organigrama de los métodos y procedimientos implementados por cada tipo de empresa. Está diseñado para anticipar y detectar mejor el fraude, los errores y los riesgos que le impiden alcanzar sus objetivos comerciales. Asimismo, tiene como equitativo matricular los activos y riqueza de la empresa, atenuar la confiabilidad del testimonio financiero y atenuar la efectividad y rendimiento operativo para una mejor gestión. Esto aumenta la productividad, la rentabilidad y la competitividad.

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

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 25 preguntas que representan el 100% planteadas a la gerente generales de la microempresa encuestada, se obtuvieron los siguientes resultados: 17 (68%) de los encuestados respondieron “no” y 8 (32%) respondieron “sí”, lo que sugiere que el componente de Ambiente de Control no es apropiado ya que aplica controles empíricos e informales, y como resultado, los controles internos son frágiles. La empresa carece de un manual organizacional y funcional que regule el comportamiento de los empleados. Por lo tanto, si un empleado comete un error, la empresa no puede tomar medidas disciplinarias. Además, la empresa no cuenta con un código de ética y normas laborales internas que le impidan mantener una relación organizada y disciplinada entre sus empleados. Asimismo, en general se desconoce la visión, misión y objetivos institucionales de la empresa. Tampoco ha desarrollado un plan estratégico u operativo que permita actuar para alcanzar sus objetivos. De igual forma, la empresa no cuenta con un comité de control que pueda brindar lineamientos para el correcto funcionamiento de los controles internos. Estos resultados no son consistentes con la lógica de Santillana (2015) se deben establecer comités de supervisión en todas las organizaciones, designados por la gerencia y compuestos por miembros competentes y experimentados para ayudar en la orientación y supervisión.



### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Las 12 preguntas que representan el 100% realizada a la gerente general de la microempresa en estudio, se encontró los siguientes resultados: 7 (58,33%) de las respuestas fueron no y 5 (41,67%) fueron sí. Esto indica que la empresa ha definido metas y objetivos, pero no ha realizado una evaluación de riesgos adecuada. La empresa no tiene planes que le impidan identificar y mitigar los riesgos que afectan el logro de sus metas y objetivos de manera oportuna. Tampoco cuenta con las personas adecuadas con la capacidad de actuar oportunamente en la identificación de riesgos que tengan consecuencia negativa en la empresa, tampoco no se tiene procedimientos para reducir los riesgos.

Estos resultados contradicen lo expuesto en Arévalo (2020) afirma que toda empresa debe contar con un plan de riesgos, ya que es un plan para anticiparse a las situaciones que se puedan presentar y contribuir en caso de que se presenten. Reduce el daño que puede ocurrir y enfrenta menos consecuencias. Hernández (2016), quien afirma que un componente de la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos asociados a los objetivos, base para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

Des las 14 preguntas que representan el 100% realizada a la gerente general. 11 (78,57 %) respondieron “no” y 3 (21,43 %) respondieron “sí”. Se encontró que las actividades permiten asegurar el cumplimiento de sus objetivos. Asimismo, no existen actividades para asegurar la eficacia y

eficiencia de sus operaciones. De igual forma, no existe separación de funciones dentro de la empresa ya que no existen manuales ni normas prescriptivas. Además, la empresa no tiene registro de las actividades realizadas por su personal y no hay un responsable de controlar los envíos entrantes y salientes. En otras palabras, la empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el uso y protección de sus bienes y recursos; Además, no se generan reportes por anomalías que aparecen en el área de stock.

Estos resultados son inconsistentes con la lógica de Estupiñan (2015). Argumenta que las actividades de control interno son realizadas por la dirección y el resto de los empleados de la organización para dar cumplimiento a las actividades encomendadas. Son muy importantes porque ayudan a hacer las cosas bien y representan el medio ideal para garantizar aún más el logro de los objetivos institucionales.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las seis preguntas realizadas a la gerente general en la encuesta, el 100% respondió con los siguientes resultados: Seis (100%) respuestas fueron positivas. Considerando que existe una buena comunicación entre la dirección de la empresa y los empleados, además, la información que se brinda al personal es detallada y oportuna, lo que le permite desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz. Se cuenta con mecanismo para que se obtenga la información en base a las necesidades de los clientes, la alta dirección recibe información financiera, así como analítica y operativa, para luego tomar la decisión adecuada.

Estos resultados no son consistentes con lo planteado en los fundamentos teóricos de Estupiñan (2015), que sugiere que en todos los niveles de una organización existen canales apropiados para que el personal gobierne la responsabilidad de la gestión de sus actividades. También se debe disponer de canales de comunicación externos a través de los cuales se pueda obtener y transmitir información a clientes, proveedores, etc. La información interna y externa es importante para la toma de decisiones y la supervisión, como la planificación y el control de las actividades corporativas.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 5 preguntas que se realizó a la gerente general de la microempresa que representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados: Cinco (100%) de las respuestas del cuestionario aplicado fueron positivas. Refiere que los mismos controles que se comunican a los responsables de la remediación dado que la empresa cuenta con controles que permiten la detección oportuna de defectos. Asimismo, la empresa realiza un seguimiento continuo de sus actividades y propone planes de mejora. Estos resultados son consistentes con lo señalado por Vega y Nieves (2016). Argumentan que los componentes de monitoreo y monitoreo están destinados a detectar errores no detectados en las actividades de control para poder realizar las operaciones requeridas. Permitir modificaciones y cambios.

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

De los cinco componentes de control interno que representan un punto de referencia que representa el 100 %, tres (60%) estuvieron de acuerdo y dos (40%) no estuvieron de acuerdo.

#### **Respetto al componente ambiente de control**

De acuerdo con los resultados del objetivo 1 y el primer elemento comparativo, el estudio de caso sobre el ambiente de control (Resultados del objetivo 2), los resultados obtenidos son congruentes por ser los primeros resultados. Las empresas comerciales no tienen controles internos formales. Por lo tanto, la aplicación del control interno empírico, ya que no se cuenta con un código de ética, manuales organizacionales y funcionales, reglas internas de trabajo. Asimismo, no cuentan con un órgano de control interno. Esto es consistente con los resultados de una encuesta de líderes de estudios de casos. Señala que las microempresas no cuentan con sistemas formales de control interno, por lo que los trabajadores desconocen funciones específicas. Asimismo, la empresa no cuenta con un comité de control encargado de implementar un sistema formal de control interno.

#### **Respetto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados de la evaluación de riesgos, el segundo factor de comparación encontrado en el objetivo 1 y el estudio de caso (resultados del objetivo 2), sí, está de acuerdo. El sector comercial no cuenta con un plan de gestión de riesgos. Por lo tanto, no se han identificado y establecido acciones correctivas oportunas para los impactos que estos riesgos puedan ocasionar,

demostrando que los riesgos descubiertos han sido implementados empíricamente. Además, los riesgos de la actividad no son conocidos por todas las disciplinas, por lo que es posible que no se cumplan los objetivos marcados. No existe un plan para minimizar los riesgos de la microempresa, y no se han trasladado a los empleados metas o riesgos que comprometan su logro. Asimismo, no existe un plan de prevención y seguimiento de riesgos. Indica que la empresa ha resuelto el riesgo con base en la experiencia y los métodos presentados y no tomó las medidas correctivas oportunas y adecuadas.

### **Respecto al componente actividades de control**

Un tercer elemento de comparación encontrado en el objetivo 1 y los estudios de caso (resultados del objetivo específico 2): según los resultados de la actividad de control, los resultados fueron consistentes con si las MYPE estudiadas tenían procedimientos de antecedentes adecuados. Del mismo modo, no se lleva a cabo ninguna actividad para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones. Además, la MYPE no cuenta con segregación de funciones y carece de herramientas administrativas para registrar los envíos entrantes y salientes, por lo que no se pueden gestionar adecuadamente los niveles de inventario. De igual forma, la gerente de la empresa en el caso de estudio afirma que la empresa no ha tomado ninguna acción para asegurar el logro de sus objetivos. Del mismo modo, los procedimientos no pueden evaluar la eficacia y eficiencia de sus actividades. Además, no hay nadie para administrar los envíos entrantes y salientes, no hay informes de anomalías de inventario y

no hay acceso a los recursos documentados, lo que resulta en bienes perdidos, robados, descartados o retrasados. Por lo tanto, la rentabilidad es baja.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados del cuarto componente comparativo, Información y Comunicación, entre el objetivo 1 y el estudio de caso (Resultados del objetivo 2), no concuerdan, la información que se brinda a los empleados es inadecuada. Por otro lado, los propietarios de microempresas dicen que la comunicación con los empleados es fluida. También proporciona a los trabajadores información precisa, detallada y oportuna.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los hallazgos encontrados en el objetivo específico 1 y los estudios de caso (resultados del objetivo específico 2), son inconsistentes para el quinto elemento de la comparación: supervisión y monitoreo. Un estudio del sector comercial peruano encontró que se calificaba el desempeño de los empleados y que las transacciones de los clientes eran inconsistentes. Adicionalmente, las deficiencias identificadas durante el monitoreo no son comunicadas al personal responsable de manera oportuna. Por el contrario, los gerentes de microempresas pueden realizar controles regulares y descubrir las deficiencias encontradas en la empresa. Los gerentes también supervisan a los trabajadores para asegurarse de que estén haciendo su trabajo correctamente. La empresa también notificará a los responsables de estas deficiencias para subsanarlas oportunamente.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Según los autores, se pueden extraer las siguientes conclusiones de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas en el Perú del sector comercio, no tienen formalmente implementado el sistema de control interno, lo realizan de manera empírica, muchas veces por el no interés, adoptan actitudes de que es costoso implementarlo y la falta de conocimiento del personal apropiado que pueda implementar controles internos adecuados; todo esto conlleva a que no se cumpla al 100% los 5 componentes que es establecido por el Informe COSO, se presenta debilidades en cada componente como: Desconocen el control interno, que socavan el control de los recursos y sistemas de la empresa. No comparten su visión, misión, metas y objetivos con otros empleados. Además, no existen organigramas, manuales o documentos normativos. Es decir, no está debidamente documentado y tiene fallas en cuanto a brindar información sobre sus actividades. Asimismo, no realizan monitoreo constantemente sus actividades, lo cual limita la verificación si se está cumpliendo lo planeado, conllevando un problema en la gestión, producción productividad y ventas de las MYPE, teniendo como consecuencia que las operaciones y el uso de los recursos no sean eficiente; además, perjudicando que no se logre de manera fácil los objetivos institucionales, limitando el crecimiento de la utilidad y rentabilidad.

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

De las 62 preguntas realizadas a la gerente de la empresa, 35 (56,45%) respondió de manera negativa y 27 (43,55%) de manera positiva. Estos resultados confirman que las microempresas aplican el sistema de control interno como una mala práctica, con debilidades importantes en los siguientes componentes: En el componente ambiente de control se tiene debilidad en el reglamento interno del trabajo, así como el código de ética, carece de un MOF, no se tiene un plan estratégico, operativo, a la vez no se difunde la misión y visión a sus empleados, no existe la conformación de un comité de control; mientras en el componente de evaluación de riesgo no se tiene realizado un plan que ayude identificar y a la vez reducir los riesgos, lo cual ponga en peligro las metas y objetivos de la empresa, esto se subsane de manera oportuna; finalmente, respecto a las actividades de control, la empresa no tiene implementado actividades que aseguren el cumplimiento de los objetivos institucionales, no hay una segregación con respecto a las funciones y tampoco existe un personal específico encargado del control inventario.

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

En cuanto a los resultados del análisis comparativo del objetivo 1 y el objetivo 2, se llegó a concluir que los resultados encontrados en los autores de los antecedentes pertinentes y de la empresa de caso en estudio, de los cinco componentes de control interno en tres si coinciden y en dos no existe coincidencia; los tres componentes que presentan coincidencia son: Ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control; por otro lado, en los



componentes que no coinciden son: Información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

#### **6.4 Respecto al objetivo general:**

Las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercial son: Todas las MYPE y microempresas encuestadas no tienen implementado un sistema de control interno formal ya que no cuentan con los recursos humanos y financieros suficientes. Además, faltan herramientas como MOF, RIT. Asimismo, no existen procedimientos para la identificación y resolución de riesgos inmediatos; por ello, es importante la adecuada implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión de las MYPE que les permita utilizar los recursos productivos con eficiencia, efectividad y economía; tampoco se detecta y se evita los riesgos y fraudes, con respecto a proteger y cuidar los recursos, y asegurar que la información que se reciba sea veraz. Con respecto a la empresa de caso de estudio de Chimbote, no se cuenta con una implementación formal de un sistema de control, hay muchas debilidades en los componentes, específicamente en 3: Ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control. Estos resultados evidencian que el control interno es utilizado de manera empírica en la empresa de estudio, donde el 56.45% fue de debilidad; es así, que la empresa de caso de estudio de Chimbote debe implementar de manera formal un sistema de control interno, lo cual permita contratar adecuadamente profesionales, que tendrán que planificar, ejecutar, así como evaluar el funcionamiento del control interno de cada área de la empresa.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas:

- Abarca, M. (2018). *Diseño de un manual de control interno para la empresa Pluproxxa S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30558>
- Acuña, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”-Chimbote.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11772>
- Arbache, J. (15 de abril de 2019). *¿Comercio de bienes o de servicios? Visión.*  
<https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2019/04/comercio-de-bienes-o-de-servicios/>
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid-19.* <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arévalo, M. (13 octubre de 2022). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas.* Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-la-importancia-de-la-gestion-de-riesgos-dentro-de-las-empresas>
- Azkue, I. (21 de febrero de 2017). *Empresa. Enciclopedia y Humanidades.*  
<https://humanidades.com/empresa/>
- Benavides, N. (2020). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete,* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote,

Cañete].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPE\\_S\\_BENAVIDES\\_SOTA\\_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPE_S_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Calle, J. (08 de junio de 2022). *Características de un buen sistema de control interno*. Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Ciencia económica y empresarial*, 6(1), 429-465. <file:///C:/Users/Jhonatan%20Pe%20Causa/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf>

Caururo, C. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma*. [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2031>

Comendeiro (2021) *El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de nuevo león que cotizan en la bolsa mexicana de valores*. [Tesis de maestría, Universidad Autónoma de Nueva León, México]. <http://eprints.uanl.mx/23413/1/1080080929.pdf>

Contraloría General de La República. (2017). *Resolución de contraloría N° 004-2017-CG. Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis\\_control\\_interno/normativa/RCG004\\_2017\\_Guia\\_implemen\\_SCI.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf).

Cortés, D. (s.f.). *Clasificación del comercio mayorista y minorista. Ceupe magazine.*

<https://www.ceupe.com/blog/clasificaciondelcomerciomayoristayminorista.html>

Deloitte (2015). *COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y Control de un adecuado Sistema de Control Interno.*

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Escobar, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. Visión de Futuro, 27(1).*

<https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/357972230009.pdf>

Espinoza, A. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa moto repuestos coronel S.A.C. – Chimbote.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13902>

Espinoza, M., Espinoza, E. y Chumpitaz, H. (2020). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. Contabilidad y negocios, 16(31), 57-70.*

[https://www.researchgate.net/publication/353884434\\_Control\\_interno\\_y\\_gestion\\_empresarial\\_de\\_centros\\_comerciales\\_peruanos\\_en\\_tiempos\\_de\\_la\\_actual\\_pandemia\\_2020](https://www.researchgate.net/publication/353884434_Control_interno_y_gestion_empresarial_de_centros_comerciales_peruanos_en_tiempos_de_la_actual_pandemia_2020)

- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Gaitán, F. y Sergueyevna, N. (2021). *La competitividad de la micro, pequeña y mediana empresa mediante la gestión de sus recursos*. *Revista Científica De FAREM-Esteli*, 115–135. <https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/1084>
- Gobierno del Perú. (2019). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*. <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Gobierno del Perú. (2019). *Régimen MYPE Tributario – RMT*. <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>
- Gonzales, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting, S.C. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6<sup>ta</sup> ed.). MCGRAW-HILL. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- López, A. y Pesántez, J. (2017). *Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona*. *Revista Killkana Sociales*, 1(1), 31-38.

file:///C:/Users/Jhonatan%20Pe%20Causa/Downloads/DialnetEvaluacionComparativaDelSistemaDeControlInternoDel-6297494.pdf

Mancero, M., Arroba, I. y Pazmino, J. (2020). *Internal control model for pymes based on the coso - erm report. Universidad Ciencia Y Tecnología*, 24(105), 4-11. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375>

Meléndez, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C”, de Iquitos*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3109>

Mendoza, W., Delgado, M., García, T. Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominios de la ciencia*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Mendoza, L. (2021). *El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar. Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4173/6385>

Mendoza, L. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. – Chimbote*. [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13101>

Milla, Y. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial*

- Electrotiendas del Perú S.A.C-Casma*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11898>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia\\_micro\\_pequena\\_empresa.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf)
- Ministerio de la Producción. (2019). *Estadística MIPYE*. <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/oe-documentos-publicaciones/publicaciones-anales/item/972-las-mipyme-en-cifras-2019>
- Nikita, M., Aquije, A. y Vera, R. (2014). *Productividad sectorial en el Perú: Un análisis a nivel de firmas*. *Revistas estudios económicos*. 28(1), 9-26. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/28/ree-28-cespedes-aquije-sanchez-veratudela.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Cofin Habana*, 12(1). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Rojas, E. y Bustios, M. (2021). *La situación de las PYMEs en un contexto de post pandemia*. *Tecno Humanismo*, 1(3), 67-94. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8178984>
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360.

file:///C:/Users/Jhonatan%20Pe%20Causa/Downloads/4578-24008-1-PB%20(1).pdf

Sanabria, F. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1).

<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Sánchez, J. (01 de marzo de 2020). *Empresa. Economipedia*.

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*. (3<sup>er</sup> ed.). Pearson.

[https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. *Espacios*, 39(3), 30.

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sevilla, A. (2020). *Comercio. Economipedia*.

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Sotomayor, R. (21 de julio de 2016). *Evaluación del Control Interno y sus componentes en la Auditoría de Estados Financieros. Auditool*.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>



- SUNAT. (2018). *Regímenes tributarios*.  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>
- SUNAT. (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa*.  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. Visión de futuro*, 21(2), 212-230.  
<https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19.  
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vela, J. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L – Lima* [tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima].  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20842/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_VELA\\_HUARISMA\\_JULIO\\_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20842/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_VELA_HUARISMA_JULIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Villanueva, S. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1380>

## 7.2 Anexos:

### 7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

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

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

## 7.2.2 Anexo 2: Instrumento (cuestionario) de recolección de información



### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la Micro y Pequeña Empresa de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "INVERSIONES Y VARIEDADES MACELY E.I.R.L." - CHIMBOTE, 2023. La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

PREGUNTAS	SI	NO
<b>Perfil de la Mype</b>		
¿La microempresa es formal?	X	
¿La microempresa es informal?		X
¿Cuál es la naturaleza jurídica de la microempresa?	E.I.R.L.	
¿La microempresa se originó para obtener ganancia?	X	
¿La microempresa se originó para sobrevivir?		X
¿La microempresa es de origen familiar?	X	
¿Cuántos años tiene de duración en el rubro la microempresa?	10	
¿La microempresa tiene trabajadores permanentes?	X	
<b>Perfil del titular de la MYPE del caso de estudio</b>		
¿Cuántos años tiene?	38	
¿Cuál es su estado civil?	conviviente	
¿Cuál es su grado de instrucción?	universidad incompleta	
¿Cuál es su ocupación en la microempresa?	empleada	

<b>Control interno</b>		
<b>Ambiente de control</b>		
¿La microempresa tiene formalmente implementado un control interno?		X
¿La microempresa tiene un código ético aprobado y difundido en reuniones para ser explicado el contenido?		X
¿La microempresa comunica oportunamente a la organización por las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones éticas?		X
¿Se toman medidas disciplinarias si un empleado viola el Código de Ética de la microempresa?		X
¿Su empresa desarrolla un plan de formación anual para sus empleados?		X
¿Cuenta su empresa con un organigrama?		X
¿Tiene una cultura de responsabilidad caracterizada por la integridad, la confiabilidad y la oportunidad?	X	
¿La empresa comunica su visión y misión a los empleados?		X
¿Cuenta su empresa con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
¿La empresa sensibiliza a los empleados sobre su nivel de adherencia a las metas organizacionales?		X
¿Su empresa tiene una orden de trabajo interna (RIT)?		X
¿Necesita pautas de selección?	X	
¿Ha actualizado la descripción y los requisitos de su trabajo?	X	
¿Cuenta con un proceso de selección, incorporación y capacitación del personal?	X	
¿Tiene su empresa medidas de consolidación de plantilla?	X	
¿Tiene un plan de compensación o incentivos para sus empleados?		X
¿Existe una tasa de rotación moderada en su empresa?		X
¿Se proporciona a los empleados la información que necesitan para hacer su trabajo?	X	
¿Hay una persona responsable del personal?	X	
¿Se evalúa el desempeño de los empleados de la empresa?	X	
¿Los empleados de la empresa tienen contrato de trabajo?		X
¿Se asegura la empresa de que los empleados conozcan los documentos reglamentarios (MOF, RIT)?		X
¿Su empresa ha desarrollado un plan estratégico?		X
¿La empresa ha establecido un plan operativo anual?		X
¿Cuenta su empresa con un comité de auditoría?		X

<b>Evaluación de riesgos</b>		
¿Tu empresa tiene objetivos?	X	
¿La empresa cuenta con un plan de gestión de riesgos y está siendo implementado?		X
¿La empresa comunica los objetivos organizacionales a los empleados?		X
¿Se han identificado riesgos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X	
¿Se consideraron los aspectos internos y externos al identificar los riesgos?	X	
¿Los empleados de la empresa son conscientes de los posibles riesgos internos y externos que podrían amenazar a la organización?		X
¿Los empleados de la empresa pueden identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
¿Se ha determinado y cuantificado la probabilidad de que los riesgos identificados ocurran durante el desarrollo de la actividad?	X	
¿Se ha establecido el impacto potencial de los riesgos identificados durante el desarrollo de las actividades?	X	
¿Existen procedimientos para remediar inmediatamente los posibles riesgos identificados?		X
¿Existen planes de acción preventivos como parte de la gestión de la respuesta y el seguimiento del riesgo?		X
¿Se envían los informes a la gerencia para su revisión y verificación de manera oportuna?		X
<b>Actividades de control</b>		
¿La empresa toma acciones para asegurar que sus metas sean alcanzadas?		X
¿Los procedimientos establecen actividades de control para evaluar de manera confiable la eficacia y eficiencia operativa?		X
¿Las funciones y responsabilidades de los empleados están debidamente separadas?		X
¿Los jefes de departamento de la empresa elaboran informes que evalúan sus metas y objetivos individuales frente al desempeño?		X
¿Los procesos, las actividades y los procedimientos de aprobación y liberación de tareas se comunican adecuadamente al personal responsable?		X
¿Considera la empresa que los costos de establecer controles no exceden los beneficios alcanzables?		X
¿Cuenta la empresa con controles para proteger los activos vulnerables, como efectivo, inversiones e inventarios, que están sujetos a riesgo o pérdida?	X	
¿Las actividades de gestión se aplican regularmente a todos los procesos de gestión, operativos y financieros de la empresa?	X	

¿Cuenta la empresa con procedimientos que incluyan suficientes actividades administrativas para garantizar que se conserven los archivos físicos que contienen información de la empresa?	X	
¿Están definidos, establecidos y documentados los procesos, actividades, tareas y sus modificaciones de la empresa?		X
¿Existe una persona específica encargada de gestionar la entrada y salida de mercancías?		X
¿Se documenta el acceso a recursos o archivos con recibos, registros, etc.?		X
¿Se generan reportes de inventarios y anomalías en el área de inventarios? ¿Existen plazos o plazos específicos?		X
¿Se establecen y siguen políticas y procedimientos documentados para el uso y la protección de los recursos?		X
<b>Información y comunicación</b>		
¿Su empresa tiene una comunicación fluida entre empleadores y empleados?	X	
¿Se proporciona a los empleados información adecuada, detallada y oportuna para que puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz?		X
¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X	
¿Se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza la información para la toma de decisiones?	X	
¿Existe un mecanismo para recuperar información externa sobre las necesidades y la satisfacción de los usuarios?	X	
¿Existen canales de comunicación que permitan a los empleados denunciar posibles malas conductas?	X	
<b>Supervisión y monitoreo</b>		
¿La empresa realiza controles periódicos que permitan identificar oportunamente las deficiencias que puedan presentarse en la empresa?	X	
¿La gerencia monitorea continuamente las actividades realizadas dentro de la empresa?	X	
¿Se documentan las deficiencias identificadas durante el monitoreo y se comunican oportunamente a los responsables de la corrección y el cumplimiento?	X	
¿Se realizan controles periódicos para asegurar que los empleados comprendan y cumplan el Código de Conducta de la entidad?	X	
¿La información sobre las deficiencias del control interno está disponible de manera oportuna para que la gerencia tome las medidas correctivas apropiadas?	X	
¿Realiza constantemente autoevaluaciones para poder proponer futuras medidas de mejora?	X	

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

Inversiones y Participación Masely E.I.R.L.  
  
 Evelyn Inés Rodríguez  
 TITULAR GERENTE

### 7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

#### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

La presente investigación en Contabilidad se titula: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA "INVERSIONES Y VARIEDADES MACELY E.I.R.L." \_ CHIMBOTE, 2023. Y es dirigida por Valverde Pastor, Yuli Yudy investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.


El objetivo de la investigación es: Identificar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa "Inversiones y Variedades Macely E.I.R.L." de Chimbote, 2023.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 971210200. 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: Evelyn Roxana Inocente Rodriguez

Fecha: 03 de enero 2023

Firma:   
Evelyn Roxana Inocente Rodriguez  
TITULAR GERENTE

## Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20541714716 - INVERSIONES & VARIEDADES MACELY E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	02/08/2012	Fecha de Inicio de Actividades:	01/08/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. PARDO - PREDIO LA PERLA NRO. S/N OTR. MERCADO LA PERLA (PUERTO J.A. 161 - FRENTE AL MEGA PLAZA) ANCASH - SANTA - CHIMBOTE		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ot-ll-mrconsruc/crs00AItas>

1/2

## REPRESENTANTES LEGALES DE 20541714716 - INVERSIONES &amp; VARIEDADES MACELY E.I.R.L.

Resultado de la Búsqueda				
La información exhibida en esta consulta corresponde a lo declarado por el contribuyente ante la Administración Tributaria.				
Documento	Nro. Documento	Nombre	Cargo	Fecha Desde
DNI	43563318	INOCENTE RODRIGUEZ EVELYN ROXANA	TITULAR-GERENTE	13/07/2012

© 1997 - 2023 SUNAT Derechos Reservados

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ot-ll-mrconsruc/crs00AItas>

1/1



# tarbajo

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

15%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

15%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo