



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 AINOX E.I.R.L.” -LIMA Y PROPUESTA
DE MEJORA, 2021.**

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

AUTORA

CLAUDIO CAQUI, FLOR MARIA

ORCID: 0000-0002-8108-6664

ASESOR

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

HUARAZ - PERÚ

2023

Equipo de trabajo

Autora

Claudio Caqui, Flor Maria

ORCID: 0000-0002-8108-6664

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurados de Investigación

Dr. Espejo Chacon, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mtgr. Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Mtgr. Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Hoja de firma del jurado y asesor

.....

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

Presidente

.....

MONTANO BARBUDA JULIOJAVIER

Miembro

.....

SOTO MEDINA MARIO WILMAR

Miembro

.....

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR

Asesor

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por haberme guiado por el camino de la felicidad y por cuidarme todos mis pasos que doy en esta vida.

A mis padres Toribio y Aurelia, por darme la vida y su amor incondicional, por apoyarme día a día en el camino que elegí para mi vida.

A la ULADECH, mi alma mater, a mis docentes quienes me guiaron con sus conocimientos y experiencia profesional en esta etapa universitaria.

Flor Claudio

Dedicatorias

A mis padres Toribio y Aurelia, que son pilares fundamentales en mi vida, que son mi motor y motivo para seguir luchando por mis metas trazadas, por su gran ejemplo de esfuerzo, perseverancia, confianza y apoyo incondicional.

A mi hija Alexandra que es el motor y motivo para seguir adelante y a mis hermanas Alicia, Ninfa, Ruth, Jaqueline, Nora y hermanos Alan, Pedro y Omar por el gran apoyo incondicional que me brindan; ya que ellos velaron por mi bienestar y educación.

A todos mis familiares y amigos, que me acompañaron en todo momento, especialmente a Alexander que siempre estuvo a mi lado. Por sus consejos, apoyo y ánimos en los momentos más difíciles de mi vida.

Flor Claudio

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2021. El diseño de investigación fue: cualitativo -no experimental -descriptivo-bibliográfico -documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta; y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1, los antecedentes pertinentes establecen que, los sistemas de control interno de las Mypes estudiadas no son adecuados, debido a que generalmente, el control interno que realizan es empírico. Respecto al objetivo específico 2, se ha podido evidenciar que la empresa del caso estudiada no tiene implementado su sistema de control interno de manera formal; por lo tanto, es inadecuado. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel de las Mypes del sector comercio estudiadas y la microempresa del caso de estudio, el control interno que aplican es inadecuado, debido a que dicho control lo hacen de manera empírica; en consecuencia, se tiene que hacer una propuesta de mejora.

Palabras clave: Control Interno, Comercio, Mype.

Abstract

The present research work had as a general objective: To describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the micro-enterprise Inversions Ainox E.I.R.L. de Lima and make a proposal for improvement, 2021. The research design was: qualitative -non-experimental -descriptive-bibliographic -documentary and case; For the collection of information, the techniques of bibliographic review and survey were used; and as instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions; finding the following results. Regarding specific objective 1, the pertinent background establishes that the internal control systems of the Mypes studied are not adequate, due to the fact that the internal control they carry out is generally empirical. Regarding specific objective 2, it has been possible to show that the company in the case study has not formally implemented its internal control system; therefore, it is inappropriate. Finally, it is concluded that, both at the level of the Mypes of the commerce sector studied and the microenterprise of the case study, the internal control that they apply is inadequate, because said control is done empirically; Consequently, an improvement proposal must be made.

Keywords: Internal Control, Commerce, Mype.

Contenido

Caratula.....	i
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimientos.....	v
Dedicatorias.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
TABLAS.....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura.....	17
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales.....	25
2.2. Bases teóricas.....	27

2.2.1. Teoría del control interno	27
2.2.1.1. Componentes del control interno.....	28
2.2.1.2. Características de las normas del control interno	31
2.2.1.3. Objetivos del control interno	31
2.2.1.4. Importancia del control interno	32
2.2.2. Teoría de la empresa	33
2.2.3. Teoría de las Mype.....	34
2.2.4. Teoría de los sectores productivos	35
2.2.5. Teoría del sector comercio.....	36
2.2.6. Descripción de la empresa del caso	36
2.3. Marco conceptual.....	37
2.3.1. Control interno	37
2.3.2. Micro y Pequeñas empresas	40
2.3.3. Inventarios.....	41
2.3.4. Mypes.....	41
2.3.5. Empresa.....	41
2.3.6. Comercio.....	42
III. Hipótesis	43
IV. Metodología.....	44

4.1. Diseño de investigación.....	44
4.2. La población y muestra.....	46
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	47
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
4.5. Plan de análisis.....	32
4.6. Matriz de consistencia	32
4.7. Principios éticos.....	33
V. Resultados y análisis de resultados	35
5.1. Resultados.....	35
5.1.1. Referente al objetivo específico 1	35
5.1.2. Resultados del objetivo específico 2.....	38
5.1.3. Resultados del objetivo específico 3.....	43
5.2. Analisis de resultados	35
5.2.1. Referente al objetivo específico 1.....	47
5.2.2. Referente al objetivo específico 2.....	48
5.2.3. Referente al objetivo específico 3.....	49
VI. Conclusiones.....	52
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	52
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	52

6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	53
6.4. Propuesta de mejora.....	53
VII. Recomendaciones.....	55
Referencias bibliográficas.....	56
Anexos	62
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos	62
Anexo 02: Consentimiento informado.....	64

TABLAS

CUADRO 1: RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES.....	36
CUADRO 2: RESULTADO DEL CUESTIONARIO.....	40
CUADRO 3: RESULTADO DEL ANÁLISIS COMPARATIVO.....	44

I. Introducción

En América Latina, el control interno en las Empresas se identifica con la gran asociación sistemática que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, excelente punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay errores relacionados con el capital. Es por ello que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que disminuye completamente el nivel de riesgos a los que las organizaciones son expuestas. La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de fraude y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia del control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos y contables (Camacho et al., 2017)

El control interno a nivel internacional no es tan estable como era anteriormente, Se ha avanzado mucho desde la década de 1960, pero puede que no se haya logrado con la búsqueda de la IA humana imitativa. Más bien, como en el caso de la nave espacial Apoyo, estas ideas a menudo se han ocultado tras bambalinas y han sido el trabajo de investigadores centrados en desafíos de ingeniería específicos. A pesar de no ser visible para el público en general, la investigación y la creación de sistemas en áreas como recuperación de documentos, clasificación de textos, detección de fraudes, sistemas de recomendación, búsqueda personalizada, análisis de redes sociales, planificación, diagnóstico y pruebas A o B han sido un gran éxito. Estos avances han impulsado a empresas como Google, Netflix, Facebook y Amazon. Para lograr triunfar deberán continuamente revisar la validez de los objetivos del negocio, sus estrategias y su modo de operación, tratando siempre de anticiparse a los cambios, desafíos y retos adaptando

los planes de acuerdo a los cambios que se vienen generando en el mundo empresarial (Meléndez, 2015)

Por otra parte, el control interno se define como todos aquellos conectores de control que instala una empresa para poder afirmar sus activos y resultados de forma. Así mismo, la organización que utiliza el sistema de control interno de manera adecuada, hace que exista mayor reducción de posibles riesgos que las empresas pudieran tener, todo esto genera a que los auditores puedan tener confiabilidad, ya que la auditoria se enfoca en los riesgos que pueda obtener; así mismo, analizar de manera exhaustiva a las empresas y el entorno. Esto nos permitirá detectar las diferentes áreas que son más propensas a riesgos y así aplicar las pruebas de manera detallada (Giménez, 2014).

Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de sector comercio del Perú y de la micro empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. - Lima, 2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. – Lima, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.
2. Describir las características del control interno de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima, 2021.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima, 2021.

Esta investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2021.

Porque permitirá el correcto registro de sus actividades, evitando robos y fraudes con un sistema de control interno eficiente, aplicando todas las bases teóricas, conocimientos, normas y leyes. Ya que es esencial en la estructura organizacional recomendando que toda empresa debería implementar y contar con instrumentos y manuales de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo obteniendo una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos.

Este estudio de investigación quedará como un antecedente para futuros estudios o investigaciones, ya que tendrá información técnica de la realidad del Estado del control interno de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima, 2021. La metodología aplicada presenta el tipo de investigación descriptivo, enfoque cualitativo, corte transversal, nivel descriptivo, diseño no experimental. Como resultado Según los autores Determinaron que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control. Se concluye que la empresa en estudio “Inversiones Ainox E.I.R.L.” No hace uso de un sistema de control. Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema del control interno, así mismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones, con ello la empresa lograra sus metas trazadas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a toda investigación que es realizado por varios autores, en cualquier parte del mundo referente a la variable, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Bosque y Ruiz (2016) en su trabajo de grado titulado: El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.; tuvo como objetivo general fue: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. La metodología aplicada fue de investigación descriptiva y de caso; el instrumento fue el cuestionario. El estudio concluyó que se deben hacer un aporte significativo a la productividad de la empresa, comercialización o servicios, por medio de las negociaciones que realice, ya que cualquier ahorro en el costo de las materias primas, servicios o mercancías adquiridas, mejorará la posición competitiva de la compañía (adquisiciones a precios bajos, buenas condiciones de pago, servicios adicionales en mantenimiento o apoyo tecnológico, entre otros).

Vargas (2016) en su tesis titulada: Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala, periodo 2016; cuyo objetivo general fue: Establecer de qué forma el insuficiente sistema de control interno de inventarios está afectando a las ganancias de Llantas & Llantas Hugo Car de Machala. La metodología aplicada fue de investigación

tipo descriptiva, la población y muestra estuvo conformada por la empresa Llantas & Llantas Hugo Car. El estudio concluyó que no se aplican políticas de control, tales como procedimientos, que son necesarios para controlar las entradas a bodega. Los controles son efectuados por los integrantes de la familia desde el punto de vista de la experiencia lo que ha provocado inconsistencias al dar de baja a los inventarios en mal estado. No se efectúa un procedimiento para sustentar la mercadería que contribuya al planteamiento de medidas de control en la documentación.

Caicedo (2017) en su tesis titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mil y una llantas de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Loja Ecuador, su objetivo general fue: Diseñar un sistema de Control Interno según COSO ERM en la empresa "Mil Y Una Llantas", para validar el mejoramiento de su rentabilidad. Se hizo uso del método científico y el método inductivo- deductivo. Concluyéndose que existe desconocimiento en la aplicación de herramientas técnicas, en la gestión empresarial; las cuales hacen que las mismas se encuentren más vulnerables ante los riesgos, lo que permite tomar medidas correctivas a tiempo. La investigación de distintas teorías ayudó a proponer un argumento para el desarrollo del sistema de control interno que cumpla con los requerimientos y necesidades de la empresa. El sistema de control interno se encuentra dirigido a contribuir en el manejo adecuado en la distribución de recursos, seguridad en la información, salvaguarda de activos, comercialización de los productos y mejoramiento en la calidad del servicio, reducción de costos y por ende el mejoramiento de rentabilidad de la empresa.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a toda

investigación que es realizada por varios autores, en cualquier ciudad del Perú, que hablen referente a la variable, las unidades de análisis de la investigación.

Juárez (2018) en su tesis titulada: Caracterización de la capacitación y la rentabilidad en las Mypes del sector comercio rubro artesanía del Distrito de Tumbes, 2017; el cual tuvo por objetivo: describir la Caracterización de la Capacitación y la Rentabilidad en las Mypes del sector comercio rubro artesanía de Tumbes, 2017. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se escogió una muestra poblacional de 24 trabajadores de las microempresas para la variable capacitación y 12 propietarios para la variable rentabilidad, a quienes se les aplicó un cuestionario de un total de 42 preguntas de los diferentes objetivos específicos, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: El 100% de los encuestados están de acuerdo en tomar o recibir capacitaciones para obtener más conocimientos. Además, el 100% de los encuestados están de acuerdo con la creación de un programa de efectivo de adiestramiento o instrucción para subir el nivel en la fabricación de sus productos. El 75% de los encuestados manifiestan que no son competencia en el precio de sus productos en el mercado. Y el 50% de los encuestados toma decisiones programadas para prevenir situaciones de pérdidas económicas.

Guizado (2019) en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Inversiones André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017; el cual tuvo por objetivo: Describir las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017. La investigación fue de

diseño no experimental – descriptivo -bibliográfico -documental y de caso. Bajo la aplicación de la técnica de la revisión bibliográfica y cuestionario; a través del cual se obtuvo los siguientes resultados: Los autores revisados mencionan que en su mayoría establecen que la implementación, aplicación y utilización del control interno en las organizaciones ayudarán a mejorar la gestión de las operaciones. La investigación concluyó que analizando la influencia y la importancia del control interno en el manejo empresarial del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones André Eugenio E.I.R.L. el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones se sugiere seguir con el sistema de Control Interno, la capacitación del personal; esto es favorable para la organización ya que refleja transparencia en las distintas actividades que se realizan con el fin de cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones.

Baca (2017) en su tesis titulada: Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el Distrito de Miraflores, Lima; en su investigación planteó como objetivo general: Determinar si el control interno influye en la en la gestión de las pequeñas empresas en el distrito de Miraflores. Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2016, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo del parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contratación de las hipótesis para llegar a las conclusiones,

recomendaciones y otros aportes de la tesis. Esta investigación concluyó que se ha determinado que la implementación de un Sistema de Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera de las Agencias de viajes en el Distrito de Miraflores de Lima. En efecto las empresas en las cuales sí tienen implementado un Sistema de Control Interno presentan una eficiente gestión financiera, mientras que las no han implantado el Control Interno presentan dificultades en su gestión financiera, tales como falta de liquidez debido a una deficiente política de pagos, sus inversiones no obedecen a un planeamiento financiero, ni se analiza la solvencia de la empresa ni el grado de apalancamiento.

Mozombite (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales, sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019; el cual tuvo por objetivo: Describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 30 y una muestra de 30 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 33 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: Con respecto a los empresarios; De las microempresas encuestadas se establece que de los representantes de las micro empresas encuestadas el 23.3% (07) tienen de 18 a 30 años, el 26.7% (08) tienen de 31 a 50 años (Ver tabla 01). Con respecto a las características de las microempresas; De las microempresas encuestadas se establece que el 66.7% (20) tuvieron el negocio con el fin de generar ingresos para la familia (Ver tabla 06). Con

respecto al financiamiento; De las microempresas encuestadas se establece que el 43.3% (13) obtienen el financiamiento de las entidades bancarias, (Ver tabla 08). Con respecto a la rentabilidad; De las microempresas encuestadas se establece que el 53.3% (16) considera que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento. Con respecto al control interno; De las microempresas encuestadas se establece que el 30% (09) aseguran que la empresa cuenta con un control interno (Ver tabla 18). Con respecto a los tributos; De las microempresas encuestadas se establece que el 50% (15) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

Benavidez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa KADIMAJ EIRL – Cañete, periodo 2018; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú: Caso empresa KADIMAJ EIRL Cañete, periodo 2018. La metodología fue: fue de diseño no experimental descriptivo – bibliográfica y de caso. En el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas realizado al Gerente de la empresa KADIMAJ EIRL. El estudio concluyó que Afirma el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales que perjudicaría la rentabilidad y su permanencia como empresa, consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

2.1.3. Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación que es realizado por varios autores, en cualquier parte de la ciudad de Pucallpa sobre aspectos referente a la variable, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Antúnez (2018) en su tesis titulada Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarmey – periodo 2018; cuyo objetivo general fue: Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2018. La metodología aplicada fue: se seleccionó una muestra de 20 MYPES Comerciales de la Provincia de Huarmey, de los cuales a cada uno de los gerentes se les formuló una encuesta con un cuestionario de 25 preguntas. El estudio concluyo que, que el personal que labora en las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2018, se encuentran capacitados para el buen desempeño de sus funciones, asimismo la mayoría de dicho personal si conocen el sistema de control interno y sus componentes siendo estos ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, la información y comunicación y la supervisión; del mismo modo tienen conocimiento respecto a los tipos de control interno que son administrativo y contable, toda vez que el control interno como sus componentes son empleados, para el buen funcionamiento de las micro y pequeñas empresas estudiadas y así puedan ser eficientes, eficaces y competitivos.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio: Caso Inversiones Esynor S.A.C., Chimbote y mejora, 2019; el cual tuvo por objetivo general: identificar las

oportunidades de control interno comparativamente, entre las micro empresas nacionales del sector comercio y de la empresa Esynor SAC – Chimbote y mejora 2019, para lograr el objetivo la investigación fue de diseño Cualitativo. Su metodología fue de nivel de investigación descriptivo, No experimental, bibliográfico y de caso. Llegó a los siguientes resultados, objetivo específico 01: el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas, respecto al objetivo específico 02, tiene la oportunidad de implementar sistema de control interno, elaborar un MOF y definir misión, visión y objetivos. Referente al objetivo específico 03: La implementación de un adecuado Sistema de control interno de inventarios, el diseño y elaboración de un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos, así como la implementación de programas computarizados y capacitaciones a los responsables de la empresa Inversiones Esynor SAC, mejoran significativamente la gestión empresarial. Referente al objetivo específico 04: Implementar las acciones ante las oportunidades detectadas como la implementación de un sistema de control interno, resulta en una mejora para la Empresa ya que le permitió tener una información más veraz y oportuna de los inventarios de su empresa.

Bernabe (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A., Chimbote 2016; tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016. Su investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental, y para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la gerente de la empresa a través

de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Se describe que en algunas de las empresas comerciales a nivel nacional cumple de manera adecuada con los componentes del control interno, asimismo la empresa Elektra Del Perú S.A., cuenta con un sistema de control interno implementado de manera adecuada en la ciudad de Lima su sede principal, haciendo sus revisiones paulatinamente de manera semanal a todas sus sedes a nivel nacional, siendo esta una debilidad para la sede de Chimbote ya que el sistema de control interno debería ser instruida para que así sea más eficientemente el control interno por lo que nos va a permitir detectar con tiempo los riesgos que se presenten para la toma de decisiones de manera oportuna y veraz.

2.1.4. Locales

Gonzales (2017) en su tesis titulada: Control interno y rentabilidad en la empresa Icaro S.A.C. Huaraz, 2014; tuvo como: Determinar el control interno y la rentabilidad en la empresa Corporación Icaro S.A.C. Huaraz en el 2014. La metodología empleada en la investigación es de tipo descriptivo simple, no experimental y transversal. Como resultado de la presente tesis, podemos afirmar que para obtener un adecuado control de inventarios se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa, mejorará la rentabilidad de la empresa Corporación Icaro SAC de la ciudad de Huaraz, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2013 y 2014, estos reflejan dicha mejora. Los elementos para la obtención de un adecuado control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de inventarios por lo menos una vez al mes, sin importar el sistema que se utilice, un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario, para protegerlo contra el

robo, daño o descomposición que pudiera ocasionarse. El estudio concluyó que se ha determinado que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2014, porque el control de inventarios es considerado como una herramienta fundamental para prevenir robos, fraudes y errores contables, para cuidar el margen de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad en la empresa.

Pantoja (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro empresas del sector comercio en el Perú Caso Empresa Negocios Lucy E.I.R.L. - Huaraz, 2020; en cual tuvo por objetivo: Las Características del control interno de las micro empresas del sector comercio en el Perú caso empresa Negocios Lucy E.I.R.L. - Huaraz, 2020; cuenta con una metodología de diseño no experimental – transversal, tipo descriptivo, nivel descriptivo, para la recolección de sus datos se usó la técnica de la encuesta, aplicando un cuestionario de 15 preguntas al gerente de la empresa negocios Lucy E.I.R.L. Huaraz 2020. Tiene como muestra a la empresa negocios Lucy E.I.R.L. Huaraz. Obteniendo los siguientes resultados: En el cuadro 1 se observa que en el Perú estudios realizados por los antecedentes, hallaron que un 77% de las MYPE del sector comercio del país tienen un adecuado sistema de control interno facilitándoles a desarrollar sus actividades de manera óptima. Asimismo, en el cuadro número 2 se muestra que la empresa negocios Lucy E.I.R.L. Huaraz tiene implementado el sistema de control interno que le garantiza un buen manejo y uso de todos sus recursos, en el cuadro numero 3 podemos ver las coincidencias que existen con los trabajos de los autores antes mencionados. Se llega a la conclusión que la empresa en estudio si está llevando un control interno óptimo.

Huayascachi (2019) en su tesis titulada: El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019; tuvo como objetivo general: Identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019. la metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal, asimismo, la muestra de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario. La investigación concluyó que el control interno influye en la gestión de inventarios, conforme a la tabla 14, donde el nivel de dependencia de las variables es un valor de 0.893 (89.3%), siendo positivo alto y aceptando la hipótesis de investigación. también se muestra en la tabla 2, que del 100% de los encuestados, el 20% indica que el Control Interno de la empresa es fuerte, el 23% indica que es regular y el 57% que es débil, y en la tabla 3, se observa que del 100% de los encuestados, el 17% indica que la gestión de inventarios de la organización es eficiente, el 30% indica que es regular y el 53% que es deficiente. En consecuencia, de la información obtenida se establece que el control interno influye sobre la gestión de inventarios, en este caso la aplicación de un control interno débil está influyendo que la gestión de inventarios sea deficiente.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad; siguiendo sus recomendaciones, los controles internos

deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones. Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía; sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Hoy en día, más que nunca, es indispensable conocer y definir un proceso de Control Interno adecuado, a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales riesgos para el negocio, generados incluso por sus propias operaciones (Silva,2017).

El Control interno, es un sistema que tiene como objetivo de brindar protección a los diferentes recursos ya sea contra fraudes, así como también asegurar de manera exacta y confiable los datos contables, como también el rendimiento de las diferentes áreas en la organización (Ordoñez, 2012).

El COSO define al control interno, es un procedimiento dado por la junta general y de esta manera generar la seguridad con lograr los objetivos propuestos por cada empresa como pueden ser la eficiencia y eficacia de las operaciones, para brindar la mayor confianza con lo que refiere a la información financiera, al cumplimiento de las normas, leyes correspondientes y de proteger los activos. El control interno está constituido por 5 componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión (Romero, 2017).

2.2.1.1. Componentes del control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos

son:

a) Ambiente de control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración (Pérez, 2017).

b) Evaluación de riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior (Romero, 2018).

c) Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están

apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos (Romero, 2018).

d) Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa (Pérez, 2017).

e) Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el

personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados (Pérez, 2017).

2.2.1.2. Características de las normas del control interno

Según la Contraloría General de la República (2016) refiere que las normas de control interno tienen las siguientes características:

Compatibles con las directivas, marco legal, y diferentes normas que son emitidas por el sistema administrativo. También son compatibles con los principios de control interno, administrativos y las diferentes normas de la auditoría gubernamental.

Se caracteriza por su sencillez y la claridad con respecto a su redacción, descripción en los asuntos, generando la actualización de manera periódica.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Según Gómez (2017) Todos los miembros de la organización, ya sean públicos o privados, son responsables directos del sistema de control interno. Esto es lo que garantiza la total eficiencia, que define los siguientes objetivos: Obtener información financiera oportuna, fiable y precisa, suficiente como herramienta útil para la gestión y el control. Promover la obtención de información técnica y otro tipo de información no financiera.

Principios del control interno

La Contraloría General de la República, (2016), indica que el ejercicio del

control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

2.2.1.4. Importancia del control interno

Coopers (2017) el control interno es de suma importancia para que una empresa sea exitosa, es por ello que se debe tener un control adecuado de la organización como el en la optimización de los recursos y de esta manera tener de manera eficiente una gestión administrativa y financiera, con la finalidad de tomar mejores decisiones, para el mejoramiento de la organización.

Giménez (2018) para saber cómo se encuentra el control interno de una organización, se realiza la aplicación de un cuestionario, en donde se van a plasmar de manera actual el estado de la organización. Esto ayuda a que el auditor obtenga de manera veraz las pruebas, así mismo los procedimientos de verificación.

El control interno en los inventarios, es de suma importancia, ya que en estos inventarios se plasman los movimientos que tienen las empresas de sector comercio. Las empresas de éxito cuidan recelosamente sus inventarios.

El control interno está definido como el conjunto de procesos que tienen como finalidad de verificar de cómo se encuentran las áreas de manera operativa (Tovar, 2018).

Las empresas pequeñas y medianas, necesariamente deben de tener un sistema de control interno las cuales deben evaluar las diferentes áreas de una organización las cuales son de mucha importancia para la toma de mejores decisiones (Gonzales, 2017).

2.2.2. Teoría de la empresa

La empresa es una entidad que está conformada por personas con la finalidad de obtener un beneficio económico ejecutando una actividad de cualquier rubro como pueden ser comercio, servicio, etc. Este tipo de organización puede estar conformada hasta por 1 individuo, la cual estará en busca de lograr los objetivos que se ha plasmado. La empresa se forma con la finalidad de cubrir una necesidad ya será por servicio u obtención de un producto, mediante el cual el emprendedor podrá beneficiarse. (Bustamante, 2016).

2.2.2.1. Clasificación de empresas

Según su actividad

Según Pearson (2017), se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas comerciales:** son las que se encargan de comprar y vender productos finales que han sido elaborados por fábricas, como pueden ser productos de primera necesidad, que son comercializados por mercados, Marquet, etc.
- **Empresas industriales:** esta empresa tiene como función de convertir la materia prima en productos finales, para luego ser comercializados a vendedores minoristas, entre estas fábricas tenemos juguetes, zapatos, etc.
- **Empresas de servicios:** estas empresas tienen como función de prestar servicios como pueden ser de hotelería, salud, etc.

2.2.3. Teoría de las Mype

La Mype está constituido ya sea por una persona natural o jurídica, con la finalidad desarrollar diferentes actividades, estas Empresas se basan a la Ley de promoción y Formalización de las Mype, donde está plasmado la cantidad de trabajadores, así mismo, el nivel de venta anual (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2016)

Las MYPE se han generado por el desempleo en cada país, generados por las altas competencias que puedan tener, es por ello que la población busca de alguna forma generar dinero y de esta manera mejorar sus economías. (Cárdenas, 2017).

2.2.3.1. Características de las Mypes

Según el Diario Oficial el peruano (2013) es la Ley N° 30056 que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

Niveles de ventas anuales:

- **Microempresa:** está conformado por la venta anual máximo 150 Unidades Impositivas Tributarias.
- **Pequeña empresa:** está conformado por ventas anuales que sean mayores a 150 Unidades Impositivas Tributarias y un monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias.
- **Mediana empresa:** está conformado por las ventas de manera anual que sean mayores a 1700 UIT hasta una cantidad máxima de 2300 UIT.

El aumento de la cantidad máxima de las ventas anuales que se encuentran plasmados en las Mype se determinará por un Decreto Supremo que será aprobado por el MEF y el Ministerio de Producción cada 2 años (Diario Oficial el peruano, 2013).

2.2.4. Teoría de los sectores productivos

Según Delgado (2017), refiere a que este tipo de sectores son las clasificaciones de las actividades económicas.

Clasificación de los sectores de producción

Estos sectores se encuentran clasificados de la siguiente manera

- **El sector primario:** se encuentra compuesto por la actividad económica que se relacionan con extraer y transformar los recursos naturales, las cuales son la materia prima de este tipo de sectores.
- **El sector secundario:** este tipo de sectores están conformados por actividades desarrollados por artesanos, con la función de transformación como por ejemplo es de la arcilla a utensilios para el hogar.
- **El sector terciario:** se encuentra conformado por la prestación de servicios a un

individuo como pueden ser hotelería, servicios de turismo, salud, etc.

2.2.5. Teoría del sector comercio

El sector comercio se define como a la compra y venta ya sea de bienes o servicios, en este sector se encarga de proporcionar al consumidor un producto que le es necesario para satisfacer sus necesidades, así mismo es la distribución de un producto final a los consumidores.

Asimismo, Ruiz (2016) refiere que el comercio es unas actividades con la finalidad de obtener un beneficio monetario a cambio de un producto final, generándose de esta manera la oferta y la demanda.

Tipos de comercio

Según Ruiz (2016), el comercio está conformado por diferentes tipos:

Comercio interior:

Corresponde a la actividad desarrollada dentro de un país, en estas podemos encontrar.

- **Mayoristas:** es la que va a estar conformado entre un intermediario que realiza su compra en productores.
- **Minoristas:** Es la que va a estar conformado por un intermediario y el consumidor final, esto se puede dar de acuerdo a la cantidad de ofrecer un producto.

El comercio ambulatorio: esta actividad se desarrolla normalmente en las calles que no se encuentran formalizados.

2.2.6. Descripción de la empresa del caso

La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. con, Ubicado en la calle 106, Mz 1, Lote 19- A, los Olivos de Pro-LIMA, dedicada a la fabricación y reparación de máquinas

industriales, cocinas exhibidoras, hornos panaderos, barandas mesas pasamanos todo en acero inoxidable venta Inicio sus actividades 24 de octubre del 2016, Se observó La falta de conocimiento en relación al Sistema de Control interno en base a los procedimientos, políticas, reglamentos de acuerdo a sus actividades asignadas. La faltade organización en la definición de las funciones de los trabajadores. Falta de capacitación al personal y seguimiento del sistema de actividades. Control en sus inventarios debido a que no se realizan periódicamente trayendo como consecuencia pérdidas por hurtos.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

Según COSO (2019) define que el control es como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, establece que el control implica comprobar e inspeccionar, control de calidad, sanidad, tener dominio o autoridad sobre perder el control, limitar o verificar control de gastos, control de velocidad. El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.3.1.1. Control interno en el sector publico

Según COSO (2019), En el sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- a) Su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos
- b) La utilización de los fondos públicos

- c) La importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento
- d) La complejidad de su funcionamiento.

Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

2.3.1.2. Tipos de control interno

Según COSO (2019):

- a) Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- b) El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el

control interno.

2.3.1.3. Objetivos del control interno

Según COSO (2019).

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.3.1.4. Fases del control interno

Planificación: El desarrollo de esta fase permite que el Titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las

brechas a desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI.

Ejecución: El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

Evaluación: La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad.

2.3.2. Micro y Pequeñas empresas

Las Mype están constituidas por una sola persona ya sea natural o jurídica, con la finalidad de realizar diferentes actividades, ya sea de extraer, transformar o prestar servicios al consumidor (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2016).

2.3.2.1. Los objetivos de las PYMES

- Contribuye al PBI.
- Contribuye a la recaudación tributaria.
- Ayuda a la formalización y desarrollo de MYPE.
- Incrementación del empleo.
- Ampliación del mercado interno y exportaciones.

2.3.2.2. Comercialización de bienes en general.

Elementos que Constituyen la Empresa:

Los elementos que podemos encontrar son los sujetos, económico y aportes.

2.3.2.3. Características de las Mypes.

Las Mypes contienen las siguientes características:

- Las microempresas están conformadas entre uno a diez personas con ventas anuales de 150 UIT.
- Las pequeñas empresas están conformadas entre uno a 1 cien personas con ventas anuales a una cantidad mayor de n1700 UIT.
- Relación de naturaleza laboral, independientemente de la duración de la jornada o del contrato (primacía del principio de la realidad) El conductor de la microempresa (Persona natural o E.I.R.L.) no será considerado para efectos de establecer el número máximo (ni el mínimo) de trabajadores. El titular de otras formas societarias (asociativas) incluidas las cooperativas y otras formas autogestionarias, se consideran para efectos del cómputo.

2.3.3. Inventarios

En función de la negociación con los proveedores y clientes, se hacen requerimientos de la producción; permite conocer los ingresos y salidas de los productos para que vean claramente las ganancias y la inversión.

2.3.4. Mypes

Las Mypes con unidades económicas, creadas por personas jurídicas o naturales, teniendo en cuenta la forma de organización que se contempla en la legislación vigente; su objetivo es desarrollar actividades desde la producción hasta la distribución final.

2.3.5. Empresa

Son organizaciones creadas por personas, los que se dedican a actividades

económicas concretas para lograr objetivos que se conviertan en beneficio (Romero, 2018).

2.3.6. Comercio

Se refiere a la actividad económica que consiste en la compra y venta de productos, ya sea para su uso, para venta o para transformarse.

III. Hipótesis

En la presente investigación por ser de tipo descriptivo no es necesario plantear hipótesis.

Formulan hipótesis en las investigaciones cuyo fin es probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, sin embargo, no todas las investigaciones llevan hipótesis, una de ellas es la investigación descriptiva.

Es por ello, que la presente investigación no contiene hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de investigación

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

- **Cualitativo:** Cuando hablamos de métodos cualitativos, investigaciones cualitativas o metodología cualitativa, nos referimos al tipo de 47 procedimientos de recopilación de información más empleados en las ciencias sociales (Arias, 2020).
- **Descriptivo:** En esta investigación me limité a describir las variables en estudio tal como se observaron en el momento en que se recolectó la información. Se propone este tipo de investigación describir de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés (Arias, 2020).
- **No experimental:** La investigación fue no experimental por qué no se manipularon las variables, solo me limité a describirla en su contexto. La investigación no experimental es el tipo de investigación que carece de una variable independiente. En cambio el investigador observa el contexto en el que se desarrolla el fenómeno y lo analiza para para obtener información (Arias, 2020).
- **Bibliográfico:** A su vez, la investigación bibliográfica permite, entre otras cosas, apoyar la investigación que se desea realizar, evitar emprender investigaciones ya realizadas, tomar conocimiento de experimentos ya hechos para repetirlos cuando sea necesario, continuar investigaciones interrumpidas o incompletas, buscar información sugerente, seleccionar los materiales para un marco teórico, entre otras finalidades (Arias, 2020).

- **Documental:** La investigación documental, se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes; porque utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc. (Arias, 2020).

4.2. La población y muestra

4.2.1. Población

La población de la investigación estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima, 2021.

Criterios de exclusión:

Se incorporó dentro del presente estudio a los trabajadores de la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima, 2021 que tengan la voluntad y curiosidad de responder la encuesta.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

4.3.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas

Empresas del sector comercio del Perú, 2021.

Variable	Antecedentes pertinentes	Definición operacional de los antecedentes pertinentes							
		Antecedentes pertinentes	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
Control interno	Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también, un objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio del antecedente, el mismo diseño de investigación y las mismas técnicas e instrumento (cuestionario) de recojo de información para dicho objetivo específico; los resultados y/o	Internacionales	Rodríguez (2021)	1	1	1	1	1	1
			Mozombite (2019)	1	1	1	1	1	1
		Nacionales	Pantoja (2021)	1	1	1	1	1	1
			Benavidez (2019)	1	1	1	1	1	1
		Regionales	Mendoza (2019)	1	1	1	1	1	1
			Juárez (2018)	1	1	1	1	1	1
		Local	Guizado (2019)	1	1	1	1	1	1

	<p>conclusiones (lo que esté más claro y preciso); asimismo, se debe procurar que esos resultados y/o conclusiones respondan a dicho objetivo; finalmente, todo se debe cumplir al mismo tiempo; Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2021).</p>		<p>Huayascachi (2019)</p>	1	1	1	1	1	1
--	--	--	-------------------------------	---	---	---	---	---	---

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 (debe ser el objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio)

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 coincide, en cada uno de los casilleros de: C1, C2, C3, C4, C5.

4.3.2. **Respecto al objetivo específico 2:** Identificar y Describir las características del control interno de la microempresa

“Inversiones Ainox E.I.R.L.” - Lima, 2021.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Subdimensiones	Instrumento (INDICADORES)	SI	NO
Control interno	Según COSO, nos dice que el control interno es un proceso, efectuado por la Junta Directiva, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, el reporte y los objetivos de	Componentes del control interno	Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno? 2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad? 3. ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad? 4. ¿Posee la empresa un área de control interno para evaluar la eficiencia de sus operaciones? 5. ¿La empresa capacita a sus	X	X

	cumplimiento			trabajadores de forma constante?		
			Evaluación de riesgo.	6. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
				7. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
				8. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
				9. ¿Efectúa el análisis y cálculo de probabilidad de riesgos internos que afecten los objetivos de la empresa?		X

		Actividades de control	<p>10. ¿La empresa practica de forma constante procedimientos como conciliación, comprobación, arqueos, conteo físico, entre otros?</p> <p>11. ¿La empresa cuenta con una política para justificar las funciones de su personal por medio de documentos?</p> <p>12. ¿La empresa posee una política de protección de sus activos ante posibles robos u pérdidas?</p> <p>13. ¿Se ha distribuido de manera formal los cargos y responsabilidades</p>	X	X
--	--	------------------------	---	---	---

			dentro de la empresa?		
		Información y comunicación	<p>14. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?</p> <p>15. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?</p> <p>16. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?</p> <p>17. ¿Existe una comunicación fluida y</p>	X	X

			rápida con personal ajeno a la empresa?		
		supervisión y monitoreo	18. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?		X
			19. ¿Se apoyo la empresa de asesores externos o auditores para poder evaluar el desarrollo del control interno?		X
			20. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		X
			21. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores por cada área de la empresa?		X

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Para el desarrollo de la investigación la recolección para poder corroborar el objetivo específico 1 se empleó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se empleó la técnica de la entrevista.

Instrumentos

La recolección para poder corroborar el objetivo específico 1 se empleó el instrumento de fichas bibliográficas y para lograr el objetivo específico 2 se empleó un cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Para obtener los resultados del objetivo 01 específico, se empleó fuentes bibliográficas, con la misma que se pudo identificar y describir los antecedentes y bases teóricas respectivas al control interno.

Asimismo, para alcanzar los resultados del objetivo 02 específico, se elaborará una guía de observación y una encuesta a la empresa de caso, cuya conclusión la reflejaremos en los correspondientes cuadros estadísticos.

Por consiguiente, para obtener los resultados del objetivo 03, se procederá a comparar con el objetivo 01 y 02 el manejo del control interno en la microempresa Inversiones Ainox E.I.R.L. de Lima, 2021, para evaluar si existe consistencia o no entre el objetivo 01 y 02.

4.6. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Metodología
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” - Lima y propuesta de mejora, 2021.</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 Ainox E.I.R.L.” de Lima y como mejorarlas 2021?</p>	<p>Objetivo General Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la de microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima, 2021.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir las características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2021. - Describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” - Lima, 2021. - Realizar un análisis comparativo de las Características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L -Lima, 2021. 	<p>Controlinterno</p>	<p>Diseño de la investigación: El diseño fue no experimental</p> <p>Población y muestra Población: Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>Muestra: Microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima, 2021.</p>

Fuente: Elaboración propia.

4.7. Principios éticos

La presente investigación se ha guiado por los principios establecidos en el Código de Ética para la Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU- ULADECH católica.

Teniendo en consideración los siguientes principios:

a. Protección a las Personas

La investigación se ha realizado respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad; respetando sus derechos fundamentales.

b. Libre participación y derecho a ser informado

Para realizar la investigación se ha informado bien sobre los propósitos y finalidades de la investigación que se va a desarrollar, o en la que participan; considerando la participación por voluntad propia, para los fines específicos establecidos en el proyecto.

c. Beneficencia no maleficencia

Se ha tenido en cuenta en todo momento, asegurar el bienestar de las personas que participan en la investigación, considerando no causar daño, y disminuir los posibles efectos adversos, maximizando los beneficios.

d. Justicia

En la investigación se ha aplicado un juicio razonable y ponderable, tomando las precauciones necesarias para asegurar que los sesgos, y las limitaciones de capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas, tratando equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

e. Integridad Científica

La investigación ha tenido en cuenta las normas deontológicas de la profesión, evaluando y declarando daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación, manteniendo la integridad científica.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Referente al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2021

Cuadro 1

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Bosque y Ruiz (2016) Vargas (2016) Juárez (2018) Guizado (2019) Baca (2017) Benavidez (2019) Caicedo (2017) y Baca (2017)	Que han encontrado en las conclusiones de los autores Los autores mencionados nos afirman que no cuenta con un sistema de control interno.	Las micro y pequeñas empresas, deben implementar un SCI Las empresas deben implementar un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a examinar a que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado.

<p>Ambiente de Control</p>	<p>Bosque y Ruiz (2016) Vargas (2016) Juárez (2018) Guizado (2019) Baca (2017) Benavidez (2019) Caicedo (2017) y Baca (2017)</p>	<p>Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un Manual de organización y funciones, no cuentan con código de ética</p>	<p>Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y el rendimiento de sus trabajadores.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Bosque y Ruiz (2016) Vargas (2016) Juárez (2018) Guizado (2019) Baca (2017) Benavidez (2019) Caicedo (2017) y Baca (2017)</p>	<p>Los autores mencionados nos testifican que las empresas en estudio no cuentan con una oficina de riesgos, no tienen identificado su mapa de riesgos, no tienen elaborados e implementados su plan de contingencia</p>	<p>Las empresas que implementan adecuadamente su oficina de riesgos, tienen mejores posibilidades de identificar y analizar los riesgos a los que están expuestas para el logro de sus objetivos. Dado que, tienen mejor</p>

			capacidad de respuesta para enfrentarlos.
Actividad de Control	Bosque y Daniel (2018) Vargas (2016) Juárez (2018) Guizado (2019) Baca (2017) Benavidez (2019) Caicedo (2017) y Baca (2017)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, para el cumplimiento de los objetivos.	Las empresas que implementan adecuadamente su Actividad de control, tienen mejores posibilidades de enfrentar los escenarios de riesgos.
Información y Comunicación	Bosque y Ruiz (2016) Vargas (2016) Juárez (2018) Guizado (2019) Baca (2017) Benavidez (2019)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con métodos, procesos,	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de información y comunicación, tienen mejores posibilidades

	Caicedo (2017) y Baca (2017)	canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones.	de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales, mejorando de esa manera el logro de los objetivos establecidos.
Supervisión o Monitoreo	Bosque y Ruiz (2016) Vargas (2016) Juárez (2018) Guizado (2019) Baca (2017) Benavidez (2019) Caicedo (2017) y Baca (2017)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no ejecutan supervisiones y monitoreo a sus unidades de gestión.	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de supervisión y monitoreo, tienen mejores posibilidades de identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Resultados del objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la microempresa “Inversiones

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	¿La empresa Inversiones Ainox, I.E.R.L. 2021 cuenta con un sistema de control interno?		X	Oportunidades de acuerdo a lo encontrado en las preguntas La empresa debería implementar un sistema de control interno, lo cual trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X	La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería
	2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X		contar con un manual de organizaciones, código de ética, que ayude a la buena gestión empresarial de

	3. ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?	X		acuerdo a los objetivos trazados.
	4. ¿Posee la empresa un área de control interno para evaluar la eficiencia de sus operaciones?		X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X		La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. debería contar con una oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.
	2. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos?		X	
	3. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X	
	4. ¿Efectúa el análisis y cálculo de probabilidad de riesgos		X	

	internos que afecten los objetivos de la empresa?			
Actividad de Control	1. ¿La empresa practica de forma constante procedimientos como conciliación, comprobación, arqueos, conteo físico, entre otros?	X		La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería implementar su Actividad de control. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.
	2. ¿La empresa cuenta con una política para justificar las funciones de su personal por medio de documentos?		X	
	3. ¿La empresa posee una política de protección de sus activos ante posibles robos u pérdidas?	X		
	4. ¿Se ha distribuido de manera formal los cargos y responsabilidades dentro de la empresa?	X		
Información y Comunicación	1. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X		La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería contar con una oficina de información y

	2. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?		X	comunicación. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales
	3. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	X		
	4. ¿Existe una comunicación fluida y rápida con personal ajeno a la empresa?		X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?		X	La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo, que permitirá identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con
	2. ¿Se apoyó la empresa de asesores externos o auditores para poder evaluar el desarrollo del control interno?		X	
	3. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		X	

	4. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores por cada área de la empresa?		X	las actividades de control.
--	---	--	---	-----------------------------

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

5.1.3. Resultados del objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L - Lima, 2021.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Las empresas mejoran sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a su manual de organizaciones y funciones que va a	La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería contar con un manual de organizaciones, código de ética, que	Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta un manual de

	<p>permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral apropiado para los trabajadores.</p>	<p>ayude a la buena gestión empresarial de acuerdo a los objetivos trazados.</p>	<p>organizaciones, un código de ética, bajo un clima laboral excelente para continuar con las actividades asignadas a cada uno de los trabajadores.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores.</p>	<p>La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería contar con una oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.</p>	<p>Un sistema de evaluación de riesgos mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo oficina de riesgos, identificado su mapa de riesgos y tener elaborado e implementado su plan de contingencia.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Las empresas que implementan</p>	<p>La empresa Inversiones Ainox</p>	<p>Un sistema de actividad de control, mejora la</p>

	<p>adecuadamente su Actividad de control, tienen mejores posibilidades de enfrentar los escenarios de riesgos. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.</p>	<p>E.I.R.L., debería implementar su Actividad de control. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.</p>	<p>gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades. Dado que, ayudan a asegurar que se cumplen las respuestas a los riesgos emanadas de la dirección.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de información y comunicación, tienen mejores posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades</p>	<p>La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería contar con una oficina de información y comunicación. Dado que, permite mejorar las posibilidades de</p>	<p>Un sistema de información y comunicación mejora la gestión empresarial. Dado que, permite mejorar las posibilidades de que los trabajadores cumplan con sus</p>

	individuales y grupales, mejorando de esa manera el logro de los objetivos establecidos.	que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades individuales y grupales	responsabilidades individuales y grupales
Supervisión o Monitoreo	Las empresas que implementan adecuadamente sus sistemas de supervisión y monitoreo, tienen mejores posibilidades de identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.	La empresa Inversiones Ainox E.I.R.L., debería contar con una oficina de supervisión y monitoreo, que permitirá identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.	Un sistema de supervisión y monitoreo mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, permitiendo identificar errores o irregularidades que no fueron detectadas con las actividades de control.

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Referente al objetivo específico 1

De la revisión bibliográfica realizada se pudo identificar que existen autores como Rodríguez (2021) el cual comenta que en su Mype comercial no existe un adecuado sistema de control, únicamente todo se desarrolla en función a las experiencias de la directiva. Se desconoce respecto al COSO como norma base de control interno, lo cual se ve reflejado en el estudio puntual de riesgos y la supervisión que ejercen sobre su personal. Por otro lado tenemos a Pantoja (2021) el cual concluyó en su investigación que la empresa de caso motiva a su personal incentivándoles al control en cada función que efectúen, cada componente de este sistema se ve aplicado en sus operaciones e información, conllevándoles al cumplimiento de normas internas y propias de la jurisdicción donde se ubican. Mendoza (2019) apoya a Rodríguez (2021) señalando que en su mayoría las Mype pueden estar formalizadas pero no cuentan con un mecanismo de control interno, ello se ve representado por la falta de normativas internas y políticas para el logro de metas. Otro autor como Guizado (2019) es de opinión que la empresa de caso posee con correctos datos para el cumplimiento de cargos y funciones de su personal y así solucionar problemas a futuro.

Los autores Mozombite, Benavidez (2019) y Juárez (2018), Determinaron que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios. Por lo tanto, es esencial que los propietarios o representantes de las empresas identifiquen sus posibles riesgos, dando solución a esos inconvenientes y de ese modo tomar decisiones acertadas que influyan en el cumplimiento de sus objetivos y

metas planteadas a corto, mediano o largo plazo. Para mejorar la calidad de la gestión de las empresas y promover la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos.

5.2.2. Referente al objetivo específico 2

Para el entorno de control

La microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” no posee un mecanismo de control interno y tampoco cuenta con un área de control interno sobre el cual evaluar la eficiencia y eficacia de dicho mecanismo. No obstante, existe una estructura organizacional que sostiene la empresa, hay un compromiso ético de los trabajadores, así como un plan de capacitación de los colaboradores de la organización.

Para la evaluación de riesgos

La microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” no ha desarrollado un plan de acciones de reconocimiento, estudio y seguimiento de riesgos internos o externos. Asimismo, carece de una política para calcular la probabilidad de ocurrencia de los peligros que afecten las metas organizacionales.

Para las actividades de control

La microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” no posee una política de salvaguardia de sus bienes ante posibles hurtos o pérdidas de activos, asimismo no cuenta con una política para poder justificar las funciones de los trabajadores por medio de documentación.

Para la información y comunicación

La microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” no presenta una comunicación fluida y rápida entre la organización y terceros como entidades financieras, Estado u

otros. Asimismo, que la información con la que cuentan en la mayoría de veces no se origina de forma oportuna y accesible fácilmente para la adopción de acciones.

Para la supervisión y monitoreo

La microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” es demasiado deficiente respecto a este componente, carece del apoyo de asesores en aspectos como finanzas, patrimonio, ventas u otros. Asimismo, no se efectúa la evaluación de desempeño de forma constante y el monitoreo únicamente se efectúa empíricamente, sin programación previa.

5.2.3. Referente al objetivo específico 3

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se puede decir al respecto lo siguiente:

Ambiente de control

Ambos resultados coinciden, porque tanto la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” como los resultados obtenidos por Mendoza (2019) concluyeron que en gran parte de las Mype del sector comercio del Perú no se cuenta con un sistema de control interno, Asimismo, que el formalismo no solo debe recaer en estar registrado formalmente como empresa, si no también dentro de sus actividades contar con políticas y normativas propias que les puedan sostener los objetivos y así perdurar durante el tiempo.

Evaluación de riesgos

Ambos resultados coinciden, porque la empresa tanto la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L. ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos, asimismo el resultado de Reyes (2014) sostuvo que el mecanismo de control es fundamental para el uso eficiente de recursos organizacionales,

con el fin de enfrentar riesgos y desarrollar la competencia organizacional.

Actividades de control

Ambos resultados no coinciden, porque en la microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima, no se tiene una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión, careciendo de políticas para la protección de activos y fundamentación de labores de los trabajadores. Mientras en la revisión de antecedentes se observa el cumplimiento de la planificación y ejecución de acciones de control con el fin de prevenir riesgos.

Información y comunicación

Ambos resultados coinciden porque, tanto en la empresa en estudio “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima, se pudo verificar que los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. Por otro lado, la investigación de Guizado (2019) en una empresa comercial de caso afirmó el empleo de información adecuada para la obediencia de labores y comunicación interna y externa acorde a los objetivos propuestos por gerencia.

Así mismo COSO (2019), nos dice que la información financiera se utiliza en la toma de decisiones.

La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno, compartir y obtener la información necesaria.

Actividades de Supervisión

Ambos resultados sí coinciden, porque en la empresa en estudio “Inversiones

Ainox E.I.R.L.” de Lima se observar que no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la entidad. Mientras que, de acuerdo con Rodríguez (2021) este componente no se aplica con constancia, se carece de instrumentos para evaluar el desempeño del personal y ante sugerencias de los trabajadores se opta por no hacer caso.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Las características del control interno de las micro y pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2021 son las siguientes: De la revisión bibliográfica realizada se pudo identificar que existen autores que comentan que en su las Mype comerciales no existe un adecuado sistema de control, únicamente todo se desarrolla en función a las experiencias de las directivas. Se desconoce respecto al COSO como norma base de control interno, lo cual se ve reflejado en el estudio puntual de riesgos y la supervisión que ejercen sobre su personal. Por otro lado, existen mypes las cuales motivan a su personal incentivándoles al control en cada función que efectúen, cada componente de este sistema se ve aplicado en sus operaciones e información, conllevándoles al cumplimiento de normas internas y propias de la jurisdicción donde se ubican. Lo más frecuente es ver en su mayoría las Mype formalizadas pero que no cuentan con un mecanismo de control interno, ello se ve representado por la falta de normativas internas y políticas para el logro de metas.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se identificó y describe a continuación las características del control interno de la microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” - Lima, 2021: En la empresa en estudio se pudo verificar a la fecha no tiene un sistema de control interno, aun no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos, carecen de herramientas gerenciales que estructuren y dirijan las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión. Se puede describir también que los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones y que no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades

que realiza esta empresa provocando un tardío reconocimiento y estudio de riesgos. El control interno es fundamental en toda actividad comercial, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Al realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L - Lima, 2021 se concluye: Existe coincidencia más en la falta de aplicación de principios, como es el caso del ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo. Quedando demostrado que en gran mayoría de las Mype se carece de formalismo, ello simboliza la falta de documentos que sustenten una estructura organizacional, misión, visión, reglamentos internos, políticas de compras, ventas, recursos humanos, entre otros.

6.4. Propuesta de mejora

Se diseñaron las siguientes propuestas para mejorar las características del control interno de la microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” Lima, 2021.

- Se propone aplicar instituir formalmente el control interno.
- Se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema del control interno, así mismo realizar inventarios sorpresivos y realizar evaluaciones, con ello la empresa lograra sus metas trazadas.
- Se propone la ejecución de un plan de acciones de reconocimiento, estudio, control y solución a los riesgos internos y externos.
- Se propone a los directivos la implementación de una política de fundamentación de labores por medio de documentos u mecanismos de protección de bienes como el

Kardex.

- Se propone a los directivos planificar estrategias para una mejor comunicación con personal ajeno a la organización.
- Se propone a los directivos la búsqueda de apoyo de asesores y/o auditores externos para el seguimiento del mecanismo de control.

VII. Recomendaciones

7.1. Respecto al objetivo específico 1

Se recomienda a la Empresa Inversiones Ainox E.I.R.L. implementar o adecuar el sistema de control interno y poner en práctica de forma continua, para corregir los errores que podrían presentar en las actividades que realizan, Implementar el control de costos y gastos por medio de presupuestos anuales y por periodos de producción.

7.2. Respecto al objetivo específico 2

Se recomienda a la empresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima seguir reforzando técnicas de control de manera continua y organizada incentivando a sus empleados y brindándoles seguridad en el trabajo para que sigan aplicando correctamente el control interno.

7.3. Respecto al objetivo específico 3

Se recomienda a la microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima, el uso adecuado del sistema de control interno implementando planes y reforzar mediante charlas.

7.4. Respecto a la propuesta de mejora

Se recomienda a la “microempresa “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima, aplicar, mantener y mejorar constantemente el sistema de control interno para detectar errores a tiempo y corregirlos, también se recomienda estrictamente los cinco componentes del control interno, para que los resultados sean positivos y velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos con actividades programadas.

Referencias bibliográficas

- Antúnez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las Mypes de Huarmey – periodo 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3138/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baca, L. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el Distrito de Miraflores, Lima* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Renati.
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3052114>
- Benavidez, N. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete, 2018.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPES_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernabe, J. (2017) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A., Chimbote 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6058>
- Bosque, R. y Ruiz, D. (2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* [Tesis de grado, Instituto Universitario Aeronáutico]. Repositorio Universitario Aeronáutico.

<https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

Caicedo, M. (2017). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Mil y una Llantas" de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura* [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Uniandes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6531/1/TUAEXCOMCYA023-2017.pdf>

Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio Economía Latinoamericana*, 1 (1), 1. <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Cárdenas, N. (2010). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. Eumed.net. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/index.htm>

Contraloría General de la República (2016). *Normas Legales*. de:http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf

Coopers, L. (2018). *Los nuevos conceptos de control interno informe COSO* (1ra ed.). Coopers & Lybrand. <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Delgado, L. (2017). *Sectores productivos del Perú*.

Giménez, B. (2014). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de: <http://www.audalialaesnexia.com/blog/2014/08/la-importancia-del-controlinterno-en-la-empresa/#>

- Gómez, G. (2016). *Presupuesto y control de gestión del área comercial*.
<https://www.gestiopolis.com/presupuesto-control-gestion-area-comercial/>
- Gonzales, D. (2017) *Control interno y rentabilidad en la empresa “Corporación Icaro” S.A.C. Huaraz, 2014* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/970>
- Guizado, C. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Inversiones André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán -Ayacucho, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26816/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_GUIZADO_ALCARRAZ_CARINA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Huayascachi, E. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayasachi_LEK-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Juárez, R. (2018). *Caracterización de la capacitación y la rentabilidad en las Mypes del sector comercio rubro Artesanía del distrito de Tumbes, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3944/CAPACITACION_RENTABILIDAD_JUAREZ_GARCIA_RUBEN_ARMANDO.pdf?sequence=1

nce=1&isAllowed=y

Ley 30056 de 2013. (2013, 2 de julio) Congreso de la República. Diario Oficial el Peruano.

<https://www.munisanborja.gob.pe/wp-content/uploads/2020/05/Ley-30056-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-inver-impulsar-el-desarrollo-produccion-y-el-crecimiento-empresarial.pdf>

Meléndez, J. B. (2015). *Compilado de control interno* (1ra ed.). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Mendoza, C. (2019) *Comparativo de problemáticas de control interno de las micro empresas nacionales del sector comercio: Caso Inversiones Esynor S.A.C., Chimbote y mejora, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio Uladech. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25762>

Mozombite, D. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11022/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_MOZOMBITE_ROBLEDILGER_ARTURO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Ordoñez, E. (2012). *Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas*. [Tesis de Doctorado, Universidad de Barcelona]. Repositorio Barcelona.

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/140063/1/TFM-DEAF->

[152_Ordo%C3%B1ez.pdf](http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/140063/1/TFM-DEAF-152_Ordo%C3%B1ez.pdf)

- Pantoja, M. (2021). *Caracterización del control interno de las micro empresas del sector comercio en el Perú caso: Empresa Negocios Lucy E.I.R.L. – Huaraz, 2020* [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25777/CONTROL_INTERNO_MICRO_EMPRESAS_PANTOJA_ESPINOZA_MAYCOL.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Pearson, E. (2017). *Contabilidad financiera. Sistemas de información empresarial contable*. <http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-financiera-sistemas-informacion-empresarial-contable/empresa-tipos-empresas-clasificacion-según-tamaño>
- Pérez, P. (2018). *Los cinco componentes del control interno-material de apoyo a ladocencia*. <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Reyes, G. (2014). *Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Uladech. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035025>
- Romero, J. (2017). *Control interno según COSO*. <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Romero, N. (2018). *Control interno de inventarios (p. 52)*. <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Ruiz, P. (2016). *El comercio: factores y tipos*. http://sectorterciario4.blogspot.com/2016/03/el-comercio-factores-y-tipos_13.html

- Silva, C. (2017). *Sistema de control interno para la mejora de la organización contable en la empresa Frio Frías E.I.R.L - 2016 – Paita* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10783?locale-attribute=es>
- SUNAT. (2016). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*.
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Tovar, E. (2014). *Control interno de los inventarios*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Vargas, V. (2016). *Análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala, periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Utmachala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6885/1/TTUACE-2016-CA-CD00028.pdf>

Anexos

Anexo 01: Instrumento de recolección de datos

a) AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?
2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?
3. ¿La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?
4. ¿Posee la empresa un área de control interno para evaluar la eficiencia de sus operaciones?
5. ¿La empresa capacita a sus trabajadores de forma constante?

b) EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?
7. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos?
8. ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?
9. ¿Efectúa el análisis y cálculo de probabilidad de riesgos internos que afecten los objetivos de la empresa?

c) ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿La empresa practica de forma constante procedimientos como conciliación, comprobación, arqueos, conteo físico, entre otros?
11. ¿La empresa cuenta con una política para justificar las funciones de su personal por medio de documentos?
12. ¿La empresa posee una política de protección de sus activos ante posibles robos u pérdidas?

13. ¿Se ha distribuido de manera formal los cargos y responsabilidades dentro de la empresa?

d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

14. ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

15. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?

16. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?

17. ¿Existe una comunicación fluida y rápida con personal ajeno a la empresa?

e) SUPERVISIÓN Y MONITOREO

18. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?

19. ¿Se apoya la empresa de asesores externos o auditores para poder evaluar el desarrollo del control interno?

20. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

21. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores por cada área de la empresa?

Anexo 02: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO (CIENCIAS SOCIAL)

Mi nombre es **Flor María Claudio Caqui** y estoy haciendo mi investigación la participación de cada uno de ustedes es voluntaria. es importante q debes de saber antes de aceptarme, a continuación, te presento unos puntos:

- Tu participación es totalmente voluntaria si en algún momento no quieres seguir participando me puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos de 20 minutos máximos
- En la investigación no se usará tu nombre porque tu identidad será anónima.

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

¿Quiero participar en la investigación de CARATERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SERCTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES AINOX E.I.R.L.” DE LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021.?	SI X	NO
--	---------	----

FECHA: 24 DE ABRIL DEL 2021

Hirvin S. Palacios Maguina
GERENTE

CIEI-IV

Versión 001	Código M-PCIEI- f Implementación 08/0//2019	Pag.2 de 5
Elaboración por CIEI	Revisado por vicerrectorado de investigación.	Aprobado con resolución N°0864-2019- CU-ULADECH Católica 08/08/2019

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO (CIENCIAS SOCIAL)

La finalidad de este protocolo en ciencias sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia la presente investigación se titula CARATERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SERCTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES AINOX E.I.R.L.” DE LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021. y es dirigido por FLOR MARIA CLAUDIO CAQUI, investigador de la universidad católica los ángeles de Chimbote. El propósito de investigación es Identificar y describir las características del control interno de la micro empres “Inversiones Ainox E.I.R.L.” de Lima y propuesta de mejora, 2021.

Para ello, se invita a participar en una encuesta que le tomara 20 minutos de su tiempo, su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima Ud. Puede decir interrumpida en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando cree conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de numero cel. 994492245 si desea, también podrá escribir al correo florclaudio35@gmail.com

Para recibir mayor información, asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el comité de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación.

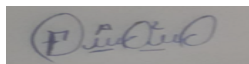
Nombre: HIRVIN SANDRO PALACIOS MAGUIÑA

Fecha: 28 DE ABRIL DEL 2021

Correo: fabricapalacios@gmail.com

Firma y sello del participante:


Hirvin S. Palacios Maguina
GERENTE



Firma del investigador:

CIEI-IV

Versión 001	Código M-PCIEI- f Implementación 08/0//2019	Pag.2 de 5
Elaboración por CIEI	Revisado por vicerrectorado de investigación.	Aprobado con resolución N°0864-2019- CU-ULADECH Católica 08/08/2019

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTA
(CIENCIAS SOCIAL)**


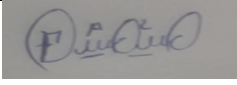
Estimado participante:

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en ciencias sociales, conducida por FLOR MARIA CLAUDIO CAQUI, que es parte de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada CARATERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SERCTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO “INVERSIONES AINOX E.I.R.L.” DE LIMA Y PROPUESTA DE MEJORA, 2021.

La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que Ud. diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utiliza para esta investigación.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico florclaudio35@gmail.com o al número 994492245 así como con el comité de ética de la investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar.

Nombres completos	HIRVIN SANDRO PALACIOS
Firma del participante	 Hirvin S. Palacios Maguina GERENTE
Firma del investigador	
Fecha	28 de abril del 2021

CIEI-IV

Versión 001	Código M-PCIEI- f Implementación 08/0//2019	Pag.2 de 5
Elaboración por CIEI	Revisado por vicerrectorado de investigación.	Aprobado con resolución N°0864-2019-CU-ULADECH Católica 08/08/2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo