



Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso pequeña empresa “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2023

Characterization of the internal control of micro and small companies in the trade sector of Peru: case of small company “Distributions and Representations Catalunya E.I.R.L.” – Chimbote and improvement proposal, 2023

Liliana Elizabeth Bulnes Mariños, egresada en Ciencias Contables y Financieras,

lilianaebulnes@gmail.com

ORCID: 0000-0003-4210-0600

Resumen

El control interno implementado de forma pertinente, aplicado según el tipo de organización, proporciona una óptima gestión financiera, operativa y administrativa, para el logro de los objetivos institucionales. Sin embargo, la empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. de Chimbote, no lo viene aplicando correctamente, sino que aplica un control empírico, generando una serie de deficiencias en la ejecución de los procesos de su empresa que impactan en su desarrollo y rentabilidad. Por ello el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” - Chimbote, 2023. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica y la encuesta; y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, aplicado a la titular-gerente de la empresa del caso de estudio. De acuerdo a los resultados se llegó a la conclusión que la instauración oportuna y eficaz del control interno le facilita a las micro y pequeñas empresas alcanzar la competitividad, desarrollarse, expandirse y permanecer en el mercado peruano. Situación que no se está cumpliendo en la empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. por la aplicación empírica que hacen del control interno.

Palabras clave: Control interno, MYPE, sector comercio.

Abstract

Internal control implemented in a relevant manner, applied according to the type of organization, provides optimal financial, operational and administrative management, to achieve institutional objectives. However, the company Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. of Chimbote, has not been applying it correctly, but rather applies empirical control, generating a series of deficiencies in the execution of its company's processes that impact its development and profitability. Therefore, the general objective of this research work was: Determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and the company “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” - Chimbote, 2023. The research design was non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case study, to collect information the techniques of bibliographic review and survey were used; and as instruments bibliographic files



and a questionnaire of relevant closed questions, applied to the owner-manager of the company in the case study. According to the results, it was concluded that the timely and effective establishment of internal control makes it easier for micro and small businesses to achieve competitiveness, develop, expand and remain in the Peruvian market. Situation that is not being met in the company Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. by the empirical application they make of internal control. **Keywords:** Internal control, Mype, commerce sector.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descripción del problema

Las micro, pequeñas y medianas empresas (en adelante, PYMES) representan la mayoría de organizaciones existentes en todo el mundo y desempeñan un papel cada vez más relevante en el desarrollo y el crecimiento económico, así como en la generación de empleo. Según el Grupo del Banco Mundial, las Pymes representan más del 50% del empleo formal en todo el mundo. Es así como vienen acrecentando su productividad, y esto se ve reflejado en el incremento porcentual que de manera considerable ha tenido la producción, el comercio y el empleo, gracias a su desarrollo. Sin embargo, enfrentan importantes barreras de crecimiento, incluido el acceso a la financiación (16%), el acceso a la electricidad en países de bajos ingresos (14%) y la informalidad (12%), citados como obstáculos importantes para este tipo de organizaciones, además de afrontar otras limitaciones: inestabilidad política, corrupción, tasas impositivas, leyes aduaneras y laborales, entre otros. (Pereira, 2019)

En Europa, el 99% son Pymes, lo que equivale a 25 millones de micro, pequeñas y medianas empresas, que operan en la mayoría de los sectores económicos, en contextos desde locales a nacionales muy diferentes, ya sean empresas innovadoras emergentes o tradicionales. Forman la columna vertebral de la economía de la Unión Europea (UE), emplean a alrededor de 100 millones de personas, representan más de la mitad del producto bruto interno (PBI) de Europa y desempeñan un papel vital en todas las áreas de la economía; las Pymes europeas crean dos tercios de los empleos en el sector privado y crecen entre dos y tres veces más rápido. Según estimaciones de la UE, las Pymes españolas ponen a disposición una mayor proporción de empleo en comparación con la UE en su conjunto. A pesar de su importancia sobremedida en la economía, como empresas generadoras de empleo y productividad no han conseguido a menudo la financiación necesaria a través de los mercados financieros, que les permita mejorar verdaderamente su competitividad, ya que según la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) el acceso a la financiación sigue siendo uno de los mayores problemas al que se enfrentan. (Navio, 2023)

En América Latina, las Pymes son actores económicos sumamente valiosos, ya que en considerable medida la población, como muchos sectores de la economía, depende de las actividades y resultados obtenidos por las Pymes. Estas constituyen el 99% de las empresas formales, y en cuanto al empleo, ocupan al 61% del empleo ordinario, se trata de un conjunto muy heterogéneo de empresas, que poseen características y enfoques distintos entre algunos países o regiones, además de límites ocupacionales y financieros. Las Pymes son sumamente importantes para dinamizar la economía de cualquier país, ya que son capaces de adaptarse y cambiar según las exigencias del entorno, debido a su proximidad a los mercados y la estrecha vinculación con los clientes. Sin embargo, una gran parte de las Pymes latinoamericanas no son altamente productivas; según la Organización Internacional del Trabajo (OIT) presentan bajos



DCIE
ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

niveles de productividad, relacionados con la gestión de las empresas y la profesionalización de su dirección; siendo esta, junto a las barreras legislativas, impedimentos comerciales y de financiamiento, las principales causas de la elevada informalidad y del crecimiento económico limitado. (Ruiz, 2022)

En Ecuador las Pymes conforman el 99,54% de la estructura empresarial, emplean al 49,74% de la PEA (Población Económicamente Activa) y representan el 27,70% del PIB del país, lo que significa que las Pymes se están convirtiendo en un actor importante de la economía. Sin embargo, dentro de la estructura productiva de la economía del país, las micro, pequeñas y medianas empresas ecuatorianas se ven debilitadas por diversos obstáculos, restricciones y falta de incentivos, situación que limita su crecimiento y sostenibilidad, traduciéndose en una disminución en el desarrollo de proyectos innovadores y una disminución en oportunidades de empleo profesional. Además de ello, las limitaciones financieras resultantes de la falta de diversificación de los productos crediticios hacen que las Pymes sean vulnerables a otras formas de financiamiento informal, que tienen acceso más libre, pero costos más altos, tasas de interés superiores a los límites legales y plazos más cortos, Esto dificulta que obtengan financiación y limitan el crecimiento de estas empresas. Alvarado & Pillo (2018).

El sector privado en el Perú está compuesto principalmente por micro y pequeñas empresas (en adelante Mypes), que constituyen el 96,4% de las empresas peruanas, representan aproximadamente el 25% del PIB del país y generan el 85% de los empleos. A nivel nacional contamos con aproximadamente 10 millones de Mypes, de las cuales el 52% se dedican a servicios, 35% al comercio y 13% a la manufactura, lo que da fe de su importancia en el tejido empresarial del país como impulsores del crecimiento económico, la prosperidad y el empleo, contribuyendo con ello a erradicar la pobreza y la desigualdad. (Comexperú, 2022)

Áncash está compuesta principalmente por micro y pequeñas empresas, según las estadísticas del Ministerio de Producción, hay 56.800 fábricas formales, de las cuales el 99,7% son pequeñas empresas, la industria ocupa el noveno lugar del país en términos de número de empresas formales; el 86% de las pequeñas y microempresas son empresas informales. Las Mypes juegan un papel importante en el desarrollo nacional, regional y especialmente local y aumentan su competitividad y productividad al aumentar la participación en el mercado, Sin embargo, uno de sus grandes desafíos, es arrostrar la informalidad, la cual debe ser prontamente abordado y tratado por el ente estatal y por las propias empresas Mypes. Sumado a esto, también existen dificultades en la gestión de la región de Ancash a nivel operativo. Muchas empresas permanecen en el nivel de subsistencia y están aisladas productivamente porque no han alcanzado el nivel de acumulación de riqueza que les permitiría modernizarse, alcanzar volúmenes de producción rentables, adherirse a procesos y estándares de calidad y, por lo tanto, competir con éxito y mantenerse en el mercado peruano Fernández & Rojas (2018)

Las Mypes se ha visto severamente afectadas por la crisis del Covid-19, lo que les resultó en importantes restricciones en sus operaciones. En el país, como en otros de la región, la pandemia ha significado la suspensión de la actividad productiva y comercial en ciertos sectores; entre las empresas e industrias no relacionadas con el sector alimentario y sanitario, la concienciación disminuyó y las obligaciones económicas y financieras aumentaron. Esta situación trajo innumerables consecuencias negativas al momento de la reactivación de la economía, por lo



que muchas microempresas recurrieron a la financiación externa, ya que no todos pudieron acceder al bono de recuperación del gobierno. (Vásquez y Garrido, 2023)

La crisis sanitaria mundial provocada por la aparición del COVID 19 ha puesto a las Mypes en una situación difícil y sin capacidades de respuesta suficientes y necesarias para afrontar este panorama de crisis global, lo que ha creado la necesidad de reinventarse; esta reinención debe ocurrir a nivel operativo y empresarial, y en los procesos integrados de gestión de riesgos, informes financieros y calidad. La situación actual obliga a las empresas a implementar cambios para responder a riesgos estresantes y que emergen rápidamente. Por ello, las organizaciones deben mantener, actualizar y de ser el caso instaurar sistemas de control interno sobre la información financiera, así como con fines estratégicos y operativos. A diferencia de las grandes corporaciones multinacionales y las instituciones financieras, que normalmente poseen modelos sólidos de control interno, que les permita arrostrar cualquier disyuntiva o coyuntura; las micro y pequeñas empresas en su mayoría no han implementado un sistema de control interno formal en sus procesos, debido a ello es indispensable ahora, para que puedan responder a la disrupción a las que fueron sometidas por el COVID-19 llevar a efecto un sistema de control adecuado a sus necesidades, que permita mitigar los efectos de esta crisis, en corto, mediano y largo plazo. (Arbieto, 2020).

Sin embargo, nos enfrentamos a una realidad donde millones de personas usan el emprendimiento como medio de sobrevivencia. Es decir, que son economías familiares de subsistencia. En su mayoría trabajadores desdeñados por el sistema formal, los llamados trabajadores-empresarios, que construyeron su emprendimiento como forma de sobrevivencia, para ser productivos y útiles a la sociedad. Estos microempresarios aprendieron en la práctica a gestionar sus empresas y han crecido a base de esfuerzo y sacrificio, pero son olvidados por las políticas del estado peruano, que resultan además ser políticas informalizantes y limitantes de la capacidad de las micro y pequeñas empresas. Actualmente las Mypes; esenciales para la promoción de la economía de nuestro país, afrontan diversos obstáculos y debilidades: Los sistemas organizativos, administrativos y de control introducidos, las tecnologías para la gestión y desarrollo de sus actividades productivas, la falta de una política nacional de promoción del desarrollo y la financiación de intereses contrapuestos, una economía de mercado interior inestable que desalienta la inversión, servicios públicos no competitivos en términos de calidad, precio e infraestructura, prácticas comerciales desleales y regulaciones medioambientales y ecológicas estrictas y costosas, Aunado a ello, muchas Mypes no cuentan con personal profesional que garantice los mejores procesos, tienen una estructura pequeña con muy pocos empleados o simplemente son una empresa familiar.(Conrado, 2023)

La importancia del control, tiene esclarecidas características. En las organizaciones, a medida que los procesos se vuelven más complejos, se vuelve urgente la necesidad de implementar más controles o mejorar los que ya se tiene. Por ello ha surgido un tipo de control que incluye políticas, procedimientos, métodos y actividades encaminadas a prevenir riesgos y asegurar el logro exitoso de la gestión, la rentabilidad y los objetivos organizacionales, A este se le denomina control interno. Para las pequeñas y micro empresas que presentan defectos y debilidades estructurales, tales como: falta de procesos y políticas, falta de estrategia, falta de comunicación, monitoreo, entre otros; estos defectos y debilidades pueden mejorarse si la empresa implementa controles internos acordes a sus necesidades, tamaño, escala y operaciones. De esta manera, pueden desempeñarse mejor en términos de eficiencia, eficacia y



economía. La gestión administrativa, el personal, la contabilidad y finanzas apoyados en un sólido control garantizan el logro de los objetivos institucionales. (Mata, 2020)

Por lo tanto, sin duda es necesario estudiar el valor de un sistema de control interno que satisfaga las necesidades de cada Mype peruana, ya que estas micro y pequeñas empresas son las empresas dominantes en la economía nacional. Son organizaciones que se adaptan fácilmente al mercado y son capaces de resistir y superar los cambios de la globalización y la tecnología. Su desempeño actual aumenta cada año, pero muchas de ellas son empresas desorganizadas, que no cumplen con las normas y han perdido su ventaja competitiva. Un sistema de control interno diseñado, implementado, mantenido y adaptado a las necesidades de las diferentes organizaciones permitirá una gestión eficaz, una seguridad razonable y el cumplimiento de los objetivos marcados. (Segovia, 2020).

Sin embargo, la gerencia de las micro y pequeñas empresas no tiene clarificado en su gestión, cómo cumplir con el control interno, la mayoría de ellas no cuentan con un sistema de control interno formalmente establecido, e ignoran la importancia de consolidar este proceso en la empresa, así como la relación que existe entre “más pequeña la empresa” en esa proporción necesitan más de un sólido control, para volverse competitivas, desarrollarse, establecerse, expandirse y mantener su posición en el mercado. Dicha situación no se viene realizando, utilizan el control empírico para proporcionar soluciones basadas en cómo surgen los problemas. De esta manera, las Mypes entorpecen su integración al mercado peruano e incluso amenazan su continuidad dentro de este, por cuanto al no poner en marcha un control interno pertinente arriesgan sus propios recursos y capital, sin un proceso eficaz de evaluación de la gestión, el fracaso empresarial es inevitable. (Sandoval, 2021).

Debido al entorno de la realidad problemática descrita, se está considerando en estudio a la empresa “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” (Empresa individual de responsabilidad limitada) identificada con RUC N° 20569240434, dicha empresa dio inicio a sus actividades el 24 de enero del 2014, su domicilio fiscal se encuentra en Mercado Bs Aires Sn Int 7 Nuevo Chimbote – Santa Ancash, su actividad económica la compra y venta de productos de primera necesidad. Tiene como representante legal a la Titular – Gerente: Rojas Ávila Reyna Isabel, actualmente la empresa cuenta con 15 colaboradores incluida la Titular-Gerente. Las empresas que comercializan productos de primera necesidad desempeñan un papel esencial en la sociedad, ya que proporcionan los bienes y servicios necesarios para la supervivencia y el bienestar de las personas. Sin embargo, estas empresas también están expuestas a una serie de riesgos que pueden afectar su funcionamiento y sostenibilidad. La empresa es una compañía joven, tiene atención personalizada a sus clientes a través de su tienda física, su propósito es optimizar, agilizar y mejorar continuamente el servicio prestado para satisfacer las necesidades de sus clientes. Sin embargo, presenta una serie de problemas, debilidades y deficiencias en sus diferentes procesos, que dificulta que pueda cumplir con sus propósitos y objetivos institucionales. Siendo su mayor falencia, la aplicación empírica que hace del control interno. La problemática de no implementar un sistema de control interno en un comercio de abarrotes puede ser significativa y puede tener un impacto negativo en los resultados financieros y la reputación de la empresa. Entre los principales problemas tenemos a:



No tiene un control adecuado de las entradas y salidas de inventarios; que la convierte en susceptible al robo por parte de sus empleados o clientes. Los empleados pueden sustraer productos de la tienda para su uso personal o para venderlos, los clientes pueden robar productos de la tienda sin pagarlos, o pueden devolver productos defectuosos o dañados para obtener un reembolso. Además, por los controles deficientes se pierden productos por deterioro o por mal manejo. Los productos pueden caducar antes de ser entregados a los clientes.

No cuenta con un sistema para gestionar sus cuentas por cobrar, lo que produce dificultades para cobrar a sus clientes. Esto puede conducir a una disminución de los ingresos y a un aumento de los costos.

No posee un manual de organización y funciones, las tareas de los empleados no han sido segregadas, lo que aumenta el riesgo de fraude, errores e irregularidades.

Ha concurrido en multas y penalidades, por no tener implementado propiamente un control contable; la falta de controles puede aumentar el riesgo de incumplimiento de las leyes y regulaciones, lo que puede acarrear sanciones económicas o penales.

Tiene problemas con sus proveedores. Las facturas se han enviado incorrectamente, lo que ha provocado confusiones.

La falta de controles adecuados ha generado irregularidades en las operaciones de la empresa, como el incumplimiento de las normas legales o la mala calidad de los productos o servicios.

Ha reducir su rentabilidad: La falta de eficiencia y el riesgo de incumplimiento han aumentado los costos y reducir los ingresos de la empresa.

La falta de un sistema de control interno efectivo puede tener graves consecuencias para las empresas que comercializan productos de primera necesidad. Estas empresas deben tomar medidas para implementar un sistema de control interno efectivo que proteja sus activos, cumpla con las leyes y regulaciones, y garantice la eficiencia de sus operaciones. La implementación de un sistema de control interno adecuado requiere un esfuerzo y una inversión por parte de la empresa. Sin embargo, los beneficios que se pueden obtener son significativos, coadyuvan a la empresa a mejorar su rentabilidad, su imagen y su continuidad.

Por el planteamiento dado anteriormente, se procedió a formular el siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “¿Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” de Chimbote y como mejorarlas, 2023? Las mypes en el Perú, en su mayoría no tiene clarificada la importancia de la implementación de un sistema de control interno, que les permita la consecución de sus objetivos, optimizar sus recursos, lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorar su productividad, rentabilidad, competitividad y continuidad para permanecer en el mercado peruano. Contrario a ello, si aplican algún control es empírico y débil, carente de orden y eficacia. Los resultados de la investigación, servirán como base para que nuevos investigadores profundicen en el estudio del tema propuesto. A fin de realizar la investigación se presentó las siguientes justificaciones: **Teórica:** Esta investigación brinda información suficiente, trabajada en el marco teórico y teorías que estudiaron la variable control interno y a las micro y pequeñas empresas del Perú, la cual tuvo como objetivo; Identificar y describir las características del control interno de las micro y



pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.- de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2023.

Práctica: La investigación mostró a la titular gerente y empleados de la empresa “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” como actores vinculantes en el desarrollo de los procesos empresariales y el control interno; indispensable para la consolidación, competitividad y continuidad de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Metodológica: Para lograr los objetivos de la investigación, se realizaron diferentes procesos metodológicos ordenados y sistematizados, como el desarrollo de la investigación descriptiva, no experimental, transversal y cualitativa, en relación al uso del control interno en las micro y pequeñas empresas, concluyendo que su aplicación pertinente mejora la gestión de las Mypes en el Perú.

A fin de dar respuesta al problema enunciado se planteó el objetivo general: “Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2023.” y para el cumplimiento de dicho objetivo, se propusieron los siguientes objetivos específicos: 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023. 2. Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.” de Chimbote, 2023. 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 pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya de Chimbote, 2023. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya de Chimbote, 2023.

Materiales y métodos: Según Hernández et al. (2014) Señaló el siguiente enfoque para la investigación: El nivel de la investigación fue no experimental, debido a que la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio; se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, es decir no se manipulo la información obtenida. El tipo de estudio fue: Descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes. Bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Documental, porque la investigación empleó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, fue de caso porque se utilizó una sola empresa para hacer la investigación. El diseño de la investigación fue de corte transversal y enfoque cualitativo. Es considerado de corte transversal, porque la selección de datos e información tiene lugar en un momento dado y en una población determinada, con el objetivo de describirlos y analizarlos. Finalmente es considerada de enfoque cualitativo, porque buscó conocer las cualidades, interpretaciones y sentimientos de los colaboradores de la empresa del caso de estudio, la forma cómo conceptualizan el control interno y la importancia que les merece en la aplicación de las micro y pequeñas empresas.

La población, definido por Arias et al. (2016), como un conjunto de instancias definido, limitado y acequible, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formaron



DCIE

ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

la referencia para el muestreo y que cumplen con un conjunto de criterios establecido. (p. 202). La población estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. *La muestra:* La muestra fue la empresa “Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada



Variables. Definición y Operacionalización

TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO PEQUEÑA EMPRESA “DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L.” – CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2023

VARIABLE	DEFINICION OPERATIVA	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	El control interno es un conjunto de acciones, planes, políticas, actividades, registros, procedimientos y métodos diseñados para proporcionar la consecución de los objetivos de una organización. Un Sistema de control efectivo va a coadyuvar a las empresas a proteger sus activos contra el fraude, el error y la pérdida, mejorar la eficiencia y la	Componentes del control	AMBIENTE DE CONTROL	¿La empresa tiene implementado su control interno formalmente?	Cuestionario. Dicotómicas: 1= Si 2= No
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	



eficacia de sus operaciones; reducir los riesgos a los que se enfrenta, mejorar la toma de decisiones de los gerentes y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.	ACTIVIDADES DE CONTROL	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleados?
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?

Fuente: Elaboración propia de la autora y coautor.



Técnicas e instrumentos de recolección de información: Cisneros et al. (2022) afirma que, las técnicas o instrumentos de investigación son los procedimientos o formas de obtener los datos del tema de estudio. Se apoya en las herramientas para recopilar, analizar, organizar, examinar y presentar la información encontrada. Las técnicas permiten buscar la información necesaria y oportuna del tema investigado. (p. 1171). Para el estudio se empleó la técnica de la revisión bibliográfica procedente de los diferentes autores que han realizado alguna investigación respecto a la variable de estudio control interno. Asimismo, se aplicó la técnica de la encuesta a la titular gerente, mediante un cuestionario como instrumento de preguntas diversificadas que, permitieron determinar los resultados y la descripción para conocer la caracterización del control interno en la empresa de estudio.

Método de análisis de datos: Para cumplir con el objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó a la gerente de la empresa del caso de estudio. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación. Por último, para lograr el objetivo específico 4 se realizó la propuesta de mejora del control interno de la empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.

Aspectos éticos: Según Uladech (2023) para realizar una investigación, se tiene en cuenta el Art. 5° Principios éticos aprobados por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución No. 1212-2023-CU-ULADECH Católica, que se detallan a continuación: **a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** su dignidad, privacidad y diversidad cultural. **b. Cuidado del medio ambiente:** respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. **c. Libre participación por propia voluntad:** estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. **d. Beneficencia, no maleficencia:** durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios. **e. Integridad y honestidad:** que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. **f. Justicia:** a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.



RESULTADOS

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

Cuadro N° 1. *Resultados del Objetivo específico 1*

N°	ITEMS (PREGUNTAS) CONTROL INTERNO	RESULTADOS	
		SI	NO
I. AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La empresa tiene implementado su control interno formalmente?		X
2	¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?		X
3	¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X
4	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) y organigrama?		X
5	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
6	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X
7	¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
8	¿Se evalúa el desempeño del personal?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
9	¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas?	X	
10	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
11	¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		X



12	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X
13	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
14	¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
15	¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
16	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
17	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
18	¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?		X
19	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
20	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
21	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		X
22	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X



IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
23	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleados?	X	
24	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
25	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
26	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
27	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
28	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
29	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
30	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?		X
31	¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X
32	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
33	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la titular gerente Reina Rojas Ávila de la empresa del caso de estudio.



Respecto al objetivo específico 3
Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa “DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L.” de Chimbote, 2023

Cuadro N° 3. *Resultados del Objetivo específico 3*

Elemento de comparación	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo Específico 2	Análisis y/o explicación
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Según Vivanco (2023) la empresa estudiada, aplica un control interno empírico, lo que justifica la disyuntiva que afronta, sobre la consecución de sus objetivos institucionales y como afecta ello el desarrollo de sus actividades.</p> <p>Además, Broncano (2021) en la empresa de estudio, agrego que: Los empleados trabajan de manera desordenada, sin contar con normas y directrices de control que coadyuven a sus labores. Tampoco dispone de controles físicos de inventario para proteger sus bienes. Su gestión integrante y el uso del control lo realizan de manera empírica, ocasionando que pierdan tiempo y dinero en tareas innecesarias o en la corrección de errores.</p>	<p>La empresa DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L. Ejecuta sus procesos sin haber considerado implementar un sistema de control interno formal, si no que sigue un control empírico, incidiendo en la indeterminación del componente ambiente de control. La empresa no tiene elaborado un plan estratégico, tampoco un plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un apropiado reglamento interno de trabajo.</p>	<p>Coincide, las empresas no han establecido un sistema de control interno, seguido de un ambiente de control. Este componente, es el fundamento del sistema de control, establece el tono y la cultura de la organización y proporciona el marco para el funcionamiento eficaz de los demás componentes. Un buen ambiente de control se caracteriza por la integridad, los valores éticos y la responsabilidad de los directivos y empleados, así como por una actitud de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.</p>



<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Según Espichan (2023) la empresa estudiada hace uso empírico del control interno. Siendo así no ha implementado un plan de administración de riesgos, lo que provoca que se presente errores e inconsistencias en el desarrollo de sus procesos, haciéndola enfrentar un aumento de costos y una potencial pérdida de clientes. Asimismo, Sandoval (2021) demostró que, la empresa del caso, viene dando solución a sus problemas de gestión de acuerdo a como se presentan, manejan la aplicación del control en forma empírica, con la deficiencias y debilidades que esto conlleva. Aunque ha fijado sus objetivos, no los ha trascendido a sus empleados, tampoco ha puesto sobre la marcha un plan de administración de riesgos, que vuelve a la organización vulnerable a diversas amenazas.</p>	<p>La empresa DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L. Aunque ha definido sus objetivos y metas, no ha identificado los eventos negativos (riesgos). No cuenta con un Plan de administración de riesgos, tampoco lleva a cabo actividades de prevención y monitoreos.</p>	<p>Los riesgos pueden ser internos o externos y afectar a las operaciones, la información financiera o la reputación de la organización, en consecuencia, impedir que alcance sus objetivos. La aplicación eficaz del componente de control-evaluación de riesgos, identificará riesgos potenciales, analizará la probabilidad que se produzcan dichos riesgos, evaluará el impacto que podrían tener, así como el procedimiento oportuno para corregir los riesgos identificados.</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Según Huamán (2023) en la empresa del caso, el sistema de control interno, se viene ejecutando con falencias y limitaciones. Su información presentada, no es congruente a sus operaciones realizadas, su control de inventarios no concuerda con la existencia física, las operaciones no son registradas íntegramente, lo que desestima la fiabilidad de la información financiera. También Espinoza (2023), En la empresa estudiada, determinó que el control interno y la gestión de inventarios mantienen una relación significativa positiva, alta y directa, de modo que mientras el control interno fuera más eficiente, mayor lo sería el control de inventarios; ello significa</p>	<p>La empresa DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L. Aun cuando ha fijado sus objetivos, no ha implementado las actividades que aseguren su cumplimiento. Tampoco posee controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio.</p>	<p>Coincide, las empresas estudiadas, necesitan implementar un sistema de control interno, seguido de su componente actividades de control. Requiere de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan los objetivos fijados; asimismo aseguren la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, la protección de los activos de la organización, a la par de coadyuvar en la eficacia y eficiencia de las operaciones</p>



	<p>que, si no se desarrolla uno de manera adecuada, el otro se verá afectada. El control de inventarios, sostenido en un sistema de control interno, garantizará que los inventarios sean precisos, completos y actualizados.</p>		
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Según Castillo (2023), La empresa estudiada, así como en su mayoría las Mypes en el Perú; está apoyada en un control práctico, débil y faliente, que no proporciona la preeminencia de un sistema de control interno sólido y formal. Siendo así no tienen garantizada la precisión de sus datos financieros, que ocasiona la toma de decisiones erróneas de inversión. Se expone al aumento del riesgo de fraude y corrupción, a la pérdida de sus recursos: Bienes, dinero e información. También León (2021), en la empresa de estudio, demostró que el control interno, constituye un instrumento valioso para mejorar la rentabilidad. Sin embargo la comunicación organizacional no es fluida, no tienen canales de comunicación con la dirección, tampoco disponen de mecanismos para medir la satisfacción de los usuarios; lo que supone un obstáculo para conseguir sus objetivos orientados al incremento de la rentabilidad.</p>	<p>En DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L. No existe una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuenta con canales de comunicación eficientes, no se han aplicado mecanismos que proporcionen al personal la información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente.</p>	<p>La información debe ser oportuna, precisa y relevante para que los directivos puedan tomar decisiones informadas. La comunicación debe fluir en todos los niveles de la organización. A través de la aplicación eficiente del componente información y comunicación todos los empleados conocerán sus responsabilidades, los directivos podrán acceder a la información que necesitan para tomar decisiones. Se promoverá una cultura de comunicación abierta y honesta.</p>



<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>Según Vásquez (2022) La empresa estudiada presenta un control interno, que no está debidamente implementado, presenta falencias en cuanto a sus componentes, los cuales se vienen ejecutando con errores e irregularidades. No realiza actividades para supervisar o monitorear el control interno que aplica; lo que acrece el riesgo de la pérdida de activos, el aumento en los costos, que conduce a la disminución de los ingresos y la rentabilidad.</p>	<p>La empresa DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES CATALUNYA E.I.R.L. No realiza actividades de supervisión y monitoreo. El control que emplea es empírico, en él no se realiza las verificaciones oportunas del control. La empresa no determina, supervisa o mide la calidad del desempeño de los controles prácticos que usa.</p>	<p>Todo el proceso debe ser monitoreado, con el fin de un mejoramiento continuo. El componente de supervisión y monitoreo es el proceso de monitoreo y evaluación del sistema de control interno para garantizar su eficacia. A través de este componente se evaluará si los otros (componentes) están presentes y funcionando de forma interdependiente y coordinada, en beneficio de un sistema de control eficiente y eficaz.</p>
---------------------------------------	--	--	--

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



DISCUSIÓN

Respecto al Objetivo específico 1

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

Se observa lo valioso y prominente que representa para las organizaciones la instauración de un sistema de control interno. según Huamán (2023) debe implementarse en toda entidad independientemente de las actividades que desarrolle, los recursos que posea, su tamaño, o sector. Dicho sistema de control, en conjunto de la aplicación de sus componentes deberá suministrar las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que coadyuven a la mejora continua y permanente, la eficiencia operativa, financiera y económica de la organización; simultáneamente con la consecución de sus objetivos establecidos. Vivanco (2023), añade que, es indispensable para llevar a efecto un sistema de control interno competente que, su diseño sea según las necesidades específicas de la institución; siendo así variara de una entidad a otra. El diseño es un proceso de suma relevancia. Correctamente estructurado, el control interno, servirá a los fines para los cuales fue instaurado; coadyuvar a la empresa a lograr sus objetivos, disminuir el riesgo de fraude y error, acrecentar la eficiencia y eficacia de las operaciones, en cumplimiento con las leyes y regulaciones. Así mismo Espichan (2023) afirma que, la aplicación eficiente del control interno; brinda a las empresas una serie de beneficios tangibles e intangibles, Los beneficios tangibles del control interno incluyen la reducción del fraude y los errores; estos podrían causar pérdidas financieras significativas. Un control efectivo ayuda a las empresas a detectar y prevenir el fraude y los errores, lo que conduce a una reducción de las pérdidas financieras. La mejora de la eficiencia de las operaciones: Un sistema de control efectivo permite a las empresas realizar sus operaciones de forma más eficiente; agiliza los procesos, lo que puede liberar recursos para otras actividades, reduce los desperdicios (ayudar a las empresas a identificar y eliminar los desperdicios) en consecuencia contribuye a la reducción de los costos. Mejora de la toma de decisiones; proporciona a los propietarios información precisa y oportuna que ayuda a mejorar la toma de decisiones informadas sobre el futuro de la empresa; además de coadyuvar a identificar oportunidades de crecimiento, mitigar riesgos y tomar decisiones estratégicas que sean más rentables. En cuanto a los beneficios intangibles del control interno, mejora la reputación: Una empresa con un sistema de control interno efectivo va a generar confianza en sus clientes, proveedores y otras partes interesadas. Brinda Mayor seguridad: Ayuda a proteger los activos de la empresa, lo que genera una mayor seguridad para los empleados, los clientes y otras partes interesadas, esto contribuye a crear un entorno de trabajo más productivo y seguro. Mejora de la cultura organizacional; crea una cultura de integridad y transparencia en la empresa, lo que conduce a una mejora de la moral de los empleados y a una mayor productividad. En general, los beneficios del control interno se caracterizan por ser significativos para las empresas de todos los tamaños. Aquellas que optan por implementarlo mejorarán su rentabilidad, competitividad y reputación. León (2021) Coincide: Las empresas con sistemas de control interno más fuertes tendrán una rentabilidad superior a las empresas con sistemas de control más débiles. Sin embargo, su estudio evidencio que, aun cuando un sistema de control, trae una serie de ventajas, sobre todo a las micro y pequeñas empresas, en su mayoría, al igual que la empresa estudiada, aplican un control interno empírico, lo que justifica la disyuntiva que afrontan, respecto a la consecución de sus objetivos institucionales. Estos resultados coinciden con Sandoval (2021) quien sostiene que, el control interno, aunque es un elemento básico y esencial para la administración eficiente de



una empresa, no se aplica apropiadamente, sino que su conceptualización y aplicación se maneja en forma empírica, con las deficiencias y debilidades que esto conlleva; las Mypes brindan solución a sus problemas de gestión de acuerdo a como se presentan. Si fijan sus objetivos, no los trascienden a sus empleados, tampoco ponen sobre la marcha un plan de administración de riesgos, que las convierte en susceptibles a diversas amenazas. Como el riesgo por la pérdida, robo o desperdicio de sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Castillo (2023) Señala que en su mayoría las micro y pequeñas empresas en el Perú, están basadas en un control práctico, débil y falto, que no proporciona la preeminencia de un sistema de control interno sólido y formal; por ello hay la necesidad de la instauración de un sistema de control interno oportuno y apropiado a cada organización de este sector. Estas empresas al emplear controles empíricos no tienen garantizada la precisión de sus datos financieros, están expuestas al aumento del riesgo de fraude y corrupción, a la pérdida de sus recursos: Bienes, dinero e información. Vásquez (2022) señaló que, el control interno, debidamente implementado, constituye un instrumento valioso para mejorar la rentabilidad y coadyuvar a la consecución de los objetivos institucionales, garantizar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Sin embargo, las empresas estudiadas (Mypes), no implementan en el desarrollo de sus procesos, un sistema de control interno, seguido de la aplicación de cada uno de sus componentes. Esto se ve evidenciado porque no han elaborado un plan estratégico, tampoco un plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un apropiado reglamento interno de trabajo. Siguiendo controles empíricos no han visto relevante elaborar un plan de administración de riesgos, procedimentar las actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos fijados. En cuanto a la comunicación organizacional; se observa que impera una interacción poco fluida, no cuentan con canales de comunicación con la dirección y en relación tampoco disponen de mecanismos para medir la satisfacción de los usuarios o clientes. Las micro y pequeñas empresas en su mayoría, no determinan, supervisan o miden la calidad del desempeño de los controles prácticos que usan. Bajo estos hallazgos, según Huamán (2023) Se evidenció que en las micro y pequeñas empresas hay la necesidad de la instauración de un sistema de control interno oportuno y apropiado a cada organización. La implementación y aplicación pertinente del control interno en las Mypes, permitirá corregir las deficiencias, errores e irregularidades dejadas por el uso de controles empíricos; a fin de alcanzar los objetivos para los que fueron creadas y para contribuir al desarrollo económico del país. Broncano (2021) manifestó que el sistema de control Interno debe ser empleado por todas las instituciones independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que se ajuste a cada una de ellas y proporcione una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, la mejora de las deficiencias e irregularidades detectadas; desempeño competente de tareas, acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y su fin primordial: Consecución de los objetivos fijados. . Estos resultados se asemejan con la Teoría de Holmes (1987) citado por Olaya (2021), quien afirma que, el control interno es un proceso, ejecutado por la gerencia con el fin de proporcionar la consecución de los objetivos, el uso eficiente de los recursos y la prevención de errores. La responsabilidad del control interno recae en la gerencia, quien promueve un entorno de control, basado en la integridad y la responsabilidad, y asigna responsabilidades y autoridades claras, que influyen en la efectividad del control interno. El consejo de administración debe supervisar



el sistema de control interno para asegurarse de que sea efectivo. La teoría de Holmes brinda un marco para la instauración de un sistema de control interno efectivo que ayude a las entidades a alcanzar sus objetivos.

Respecto al Objetivo específico 2

Identificar y describir las características del control interno de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. ” de Chimbote, 2023.

La empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. A un cuando reconoce la importancia de la implementación de un sistema de control interno, aunado a la aplicación pertinente de cada uno de sus componentes; el cual, a través de un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos y metas, salvaguardando sus activos, asegurando la confiabilidad de su información financiera y operacional, promoviendo la eficiencia y eficacia de sus operaciones, en observancia con las leyes y regulaciones aplicables. No ha establecido un sistema de control interno formal, sino que aplica controles empíricos deficientes, que no le procuran la prominencia de un sólido control, diseñado específicamente según sus necesidades. Incidiendo en la indeterminación del Componente ambiente de control. La empresa no tiene elaborado un plan estratégico, tampoco un plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un apropiado reglamento interno de trabajo. Coincide con los resultados de la investigación obtenida por Vivanco (2023) quien señala que, es indispensable llevar a efecto un sistema de control interno competente, diseñado según los requerimientos específicos de la organización y compaginado al marco tributario vigente, en beneficio del desarrollo económico de las Mypes y del país. Sin embargo la empresa estudiada, aplica un control interno empírico, lo que justifica la disyuntiva que afronta, sobre la consecución de sus objetivos fijados y como afecta ello el desarrollo de sus actividades. Siguiendo con el Componente evaluación de riesgos. Aunque ha definido sus objetivos y metas, no ha identificado los eventos negativos (riesgos). No cuenta con un Plan de administración de riesgos, tampoco lleva a cabo actividades de prevención y monitoreos. Al no identificar, analizar y valorar los riesgos que afronta, estos podrían impedir que la organización alcance sus objetivos. Coincide con Espichan (2023) donde la empresa estudiada hace uso empírico del control interno. Siendo así, no ha implementado un plan de administración de riesgos, ni actividades de control para mitigarlos, lo que provoca que se presente errores e inconsistencias en el desarrollo de sus procesos, haciéndola enfrentar un aumento de costos y una potencial pérdida de clientes. Respecto al Componente Actividades de control: Aun cuando ha fijado sus objetivos, no ha implementado las actividades que aseguren su cumplimiento. Tampoco posee controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio. No dispone de procesos que aseguren, tanto la confiabilidad de la información financiera, como el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Estos resultados corresponden con Huamán (2023) en la que, la empresa de estudio, posee un sistema de control interno, que se viene ejecutando con falencias y limitaciones. Su información presentada, no es congruente a sus operaciones realizadas. su control de inventarios no concuerda con la existencia física, las operaciones no son registradas íntegramente, lo que desestima la fiabilidad de la información financiera, la protección de sus activos; así como la eficacia y eficiencia de las operaciones. En el Componente información y comunicación: La empresa estudiada no mantiene una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuenta con canales de comunicación eficientes, no se han aplicado mecanismos que proporcionen al personal la



información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente. Estos resultados coinciden con Castillo (2023), y León (2021). Las empresas estudiadas, así como en su mayoría las Mypes en el Perú; están apoyadas en un control práctico, débil y falente, que no proporciona la preeminencia de un sistema de control interno sólido y formal. Siendo así no cuenta con los sistemas, procesos y métodos que permitan la recopilación, el procesamiento y la comunicación de información relevante y oportuna para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos de la organización. Para finalizar la evaluación de los resultados obtenidos, en el Componente supervisión y monitoreo: La empresa estudiada no realiza actividades de supervisión y monitoreo. El control que emplea es empírico, en él no se realiza las verificaciones oportunas del control. La empresa no determina, supervisa o mide la calidad del desempeño de los controles prácticos que usa. Los resultados se asemejan con Vásquez (2022), quien en su investigación demostró que, la empresa estudiada presenta un control interno, que no está debidamente implementado, presenta falencias en cuanto a sus componentes, los cuales se vienen ejecutando con errores e irregularidades. No realiza actividades para evaluar el diseño y la operación del sistema de control interno a fin de asegurarse que continúe siendo efectivo.; lo que acrece una serie de riesgos, entre ellos la pérdida de activos, el aumento en los costos, el desmejoramiento de la rentabilidad, entre otros que afectan el desarrollo de la organización.

Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya de Chimbote, 2023.

Respecto al Componente ambiente de control:

Los autores Vivanco (2023) y Broncano (2021) señalan que el componente ambiente de control, es el fundamento dentro del sistema de control interno, establece el tono y la cultura de la organización y proporciona el marco para el funcionamiento eficaz de los demás componentes. Un buen ambiente de control se caracteriza por la integridad, los valores éticos y la responsabilidad de los directivos y empleados, así como por una actitud de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos. Sin embargo, los resultados de las empresas estudiadas demostraron que no tienen implementado un sistema de control interno formal, si no que siguen un control empírico. No tienen elaborado un plan estratégico, tampoco un plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un apropiado reglamento interno de trabajo. Los empleados trabajan de manera desordenada, sin contar con normas y directrices de control que coadyuven a sus labores. Tampoco disponen de controles físicos de inventario para proteger sus bienes. Lo que justifica la disyuntiva que afrontan, sobre la consecución de sus objetivos institucionales y como afecta ello el desarrollo de sus actividades.

Respecto al Componente evaluación de riesgos:

Los autores Espichan (2023) y Sandoval (2021) afirman que los riesgos pueden ser internos o externos y afectar a las operaciones, la información financiera o la reputación de la organización, en consecuencia, impedir que alcance sus objetivos. La aplicación eficaz del componente de control-evaluación de riesgos, identificará riesgos potenciales, analizará la probabilidad que se produzcan dichos riesgos, evaluará el impacto que podrían tener, así como el procedimiento oportuno para corregir los riesgos identificados. Sin embargo, los resultados de las empresas estudiadas demostraron que, manejan la aplicación del control en forma



empírica, con la deficiencias y debilidades que esto conlleva. Aunque han definido sus objetivos y metas, no los han trascendido a sus empleados. No vienen identificando los eventos negativos (riesgos), por lo que no han puesto sobre la marcha un plan de administración de riesgos; tampoco llevan a cabo actividades de prevención y monitoreos. Lo que provoca que se presenten errores e inconsistencias en el desarrollo de sus procesos y vuelva a las organizaciones vulnerables a diversas amenazas.

Respecto al Componente Actividades de control:

Los autores Huamán (2023) y Espinoza (2023) determinan que, al implementar un sistema de control interno, seguido de su componente actividades de control. Implementarán las políticas y procedimientos que ayudaran a asegurar que se cumplan los objetivos fijados; asimismo aseguran la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, la protección de los activos de la organización, a la par de coadyuvar en la eficacia y eficiencia de las operaciones. En las investigaciones las empresas estudiadas coinciden en que, necesitan implementar un sistema de control interno, seguido de su componente actividades de control; porque requieren de políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se cumplan los objetivos fijados; asimismo aseguren la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, la protección de los activos de la organización, a la par de coadyuvar en la eficacia y eficiencia de las operaciones.

Respecto al Componente información y comunicación:

Los autores Castillo (2023) y León (2021) señalan que, la información debe ser oportuna, precisa y relevante para que los directivos puedan tomar decisiones informadas. La comunicación debe fluir en todos los niveles de la organización. A través de la aplicación eficiente del componente información y comunicación todos los empleados conocerán sus responsabilidades, los directivos podrán acceder a la información que necesitan para tomar decisiones. Se promoverá una cultura de comunicación abierta y honesta. Sin embargo, los resultados de las empresas estudiadas coinciden en que: No existe una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuenta con canales de comunicación eficientes; tampoco disponen de mecanismos para medir la satisfacción de los usuarios y clientes, no se han aplicado mecanismos que proporcionen al personal la información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente; lo que supone un obstáculo para conseguir sus objetivos institucionales.

Respecto al Componente supervisión y monitoreo:

El autor Vásquez (2022) afirma que, todo el proceso debe ser monitoreado, con el fin de un mejoramiento continuo. El componente de supervisión y monitoreo, es el proceso de monitoreo y evaluación del sistema de control interno para garantizar su eficacia. A través de este componente se evaluará si los otros (componentes) están presentes y funcionando de forma interdependiente y coordinada, en beneficio de un sistema de control eficiente y eficaz. Aunque, los resultados de las empresas estudiadas demostraron que, no realizan actividades de supervisión y monitoreo. El control que emplean es empírico, en él no se realiza las verificaciones oportunas del control. No se encontró que determinaran, supervisarán o midieran la calidad del desempeño de los controles prácticos que usan; lo que acrece una serie de riesgos a los que se exponen las organizaciones que no deciden implementar un sistema de control interno.

Respecto al Objetivo específico 4



Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya de Chimbote, 2023.

Se propone una mejora, según diagrama:

CONCLUSIONES

Respecto al Objetivo específico 1:

Se concluye según los autores revisados que, el control interno en las micro y pequeñas empresas, en su mayoría se viene aplicando en forma empírica, con las debilidades y deficiencias que trae consigo; el cual no proporciona la preeminencia de un sistema de control interno sólido y formal. El sistema de control interno como un conjunto de acciones, planes, políticas, actividades, registros, procedimientos y métodos; correctamente implementado según las necesidades específicas de cada organización, se caracteriza por coadyuvar a la consecución de los objetivos; además de proteger los activos, mejorar la eficiencia de las operaciones, así como reducir los diferentes tipos de riesgos a los que son susceptibles las instituciones. Sin embargo, las Mypes por su pequeño tamaño, su número reducido de empleados y recursos, es común que no implementen un sistema de control interno; no tienen clarificada la importancia de consolidar este proceso, ni la relación existente entre “más pequeña la empresa” en esa proporción dependen de un sólido control para alcanzar sus objetivos fijados, la competitividad, desarrollarse, afianzarse, permanecer y expandirse dentro del mercado.

Respecto al Objetivo específico 2:

Se concluye, según la encuesta aplicada que la pequeña empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. Ejecuta sus procesos sin haber considerado implementar un sistema de control interno formal, que se caracterice por proporcionarle la seguridad razonable de alcanzar sus objetivos, mejore la eficiencia y la eficacia de sus operaciones y reduzca el riesgo de errores e irregularidades; si no que sigue un control empírico. Haciendo el análisis de manera desagregada se tiene: Incide en la indeterminación del componente ambiente de control. La empresa no tiene elaborado un plan estratégico, tampoco un plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un apropiado reglamento interno de trabajo. Siguiendo con el componente evaluación de riesgos: Aunque ha definido sus objetivos y metas, no los ha trascendido a sus trabajadores. No ha identificado los eventos negativos (riesgos). No cuenta con un Plan de administración de riesgos, tampoco lleva a cabo actividades de prevención y monitoreos. En el componente actividades de control, aun cuando ha fijado sus objetivos, no ha implementado las actividades que aseguren su cumplimiento. Tampoco posee controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio. En el componente información y comunicación, se encontró que, no existe una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuenta con canales de comunicación eficientes, no se han aplicado mecanismos que proporcionen al personal la información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente. Respecto al último componente de control: Supervisión y monitoreo; no realiza actividades de supervisión y monitoreo. El control que emplea es empírico, en él no se realiza las verificaciones oportunas del control. La empresa no determina, supervisa o mide la calidad del desempeño de los controles prácticos que usa.

Respecto al Objetivo específico 3:



Se concluye después de la revisión de los antecedentes nacionales e internacionales, el empleo del cuestionario que se realizó a la titular gerente de la empresa Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L. y del análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú que, los conceptos y afirmaciones que establecen los autores, coinciden con la empresa del caso de estudio. El control en las micro y pequeñas empresas en su mayoría se caracteriza por ser empírico con una serie de debilidades e irregularidades, que convierte a las instituciones en susceptibles a diferentes tipos de riesgos. Para corregir las deficiencias de los controles empíricos; las organizaciones, sin importar el tipo, tamaño o los recursos con los que cuentan; deben implementar un sistema de control interno sólido y formal. Dicho sistema de control, deberá proporcionar las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que apunten a la mejora continua, eficiencia operativa, financiera y económica del ente. Sin embargo se observa que las Mypes no ponen sobre la marcha un sistema de control interno que coadyuve a sus labores y a la consecución de sus objetivos. Si cuentan con algún tipo de control, este es empírico, débil y falente; sin un sólido control, bien diseñado y ejecutado, pueden afectarse negativamente la eficiencia, la eficacia, la rentabilidad y la sostenibilidad de estas empresas. La implementación del control interno en las micro y pequeñas empresas será una inversión valiosa con una serie de ventajas y beneficios para las organizaciones, que permitirá corregir el uso de controles empíricos.

Respecto al Objetivo general:

De la observación de los resultados y análisis de los resultados de la investigación, se afirma que, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: En su mayoría las Mypes del sector comercio, incluida la empresa del caso de estudio, no llevan a efecto un sistema de control interno. Si cuentan con algún tipo de control, este es empírico, ya que no han considerado relevante la instauración de un sistema formal. El control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos de la empresa. Estos objetivos pueden ser de naturaleza financiera, operativa o de cumplimiento. Un sólido control, bien diseñado y ejecutado contribuirá en forma prominente a mejorar la eficiencia y la eficacia de las operaciones (al reducir los errores, la duplicidad y el desperdicio), reducirá el riesgo de errores e irregularidades (como fraudes, robos y malversaciones); Protegerá los activos de la empresa, como efectivo, inventario y propiedad intelectual. Por último, al respecto, un sistema de control interno adecuado puede ayudar a las micro y pequeñas empresas a cumplir con las leyes y regulaciones aplicables, como las leyes fiscales y laborales. El sistema de control interno se basa en cinco componentes: Ambiente de control, este componente establece la base para el resto del sistema de control interno. Incluye factores como la integridad, los valores y la ética de la empresa, así como su estructura organizacional. El componente evaluación de riesgos: Este componente implica la identificación y evaluación de los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa. El componente actividades de control; aplica las políticas y procedimientos que se implementan para evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales y mitigar los riesgos identificados. Componente Información y comunicación: Implica la recopilación, el procesamiento y la comunicación de la información relevante para el sistema de control interno. El componente supervisión y monitoreo: A través de este componente se realiza la evaluación periódica del funcionamiento del sistema de control interno. Los componentes del sistema de control interno son importantes para las organizaciones de todos los tamaños y sectores. Están



interrelacionados y deben funcionar de manera coordinada para ser efectivos. Sin embargo las empresas estudiadas, al aplicar controles empíricos, que no proporciona la preeminencia de un sistema de control interno sólido y formal; diferente al escenario descrito, presentan: Incidencia en la indeterminación del componente ambiente de control. Las empresas no tienen elaborado un plan estratégico, tampoco un plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un apropiado reglamento interno de trabajo; lo que justifica la disyuntiva que afronta, sobre la consecución de sus objetivos institucionales y como afecta ello el desarrollo de sus actividades. En el componente evaluación de riesgos, aunque los estudios observan que han definido sus objetivos y metas, no han identificado los eventos negativos (riesgos). No cuenta con un plan de administración de riesgos, tampoco llevan a cabo actividades de prevención y monitoreos. El componente actividades de control, muestra que han fijado sus objetivos, pero la mayoría no lo ha trascendido a sus empleados, tampoco han implementado las actividades que aseguren su cumplimiento. Su información presentada, no es congruente a sus operaciones realizadas, no poseen controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios; convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio. El componente información y comunicación, evidencia que, no existe una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuentan con canales de comunicación eficientes, no disponen de mecanismos para medir la satisfacción de los usuarios y/o clientes, no se han aplicado medidas que proporcionen al personal la información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente. El componente supervisión y monitoreo: No realizan actividades de supervisión y monitoreo. El control que emplea es empírico, en él no se realiza las verificaciones oportunas del control. Las empresas no determinan, supervisan o miden la calidad del desempeño de los controles prácticos que usan.

RECOMENDACIONES

Las micro y pequeñas empresas representan el 99.9% del total de empresas en el Perú, y generan el 67% del empleo formal. Su importancia en la economía peruana es innegable, han mostrado una gran capacidad de adaptación y resiliencia, pero su situación actual presenta algunos desafíos que deben ser abordados para que puedan seguir contribuyendo al crecimiento del país. La falta de recursos y de capacitación dificulta que las Mypes adopten nuevas tecnologías y procesos, lo que les impide ser más competitivas. El control interno es un proceso que integra políticas, procedimientos y actividades diseñadas para ayudar a una organización a cumplir sus objetivos. Tiene como propósito proteger sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. La ausencia de un sistema de control interno adecuado en las Mypes puede tener un impacto negativo en su desempeño. Entre los problemas más comunes que pueden surgir se encuentran los fraudes y pérdidas de activos: la falta de controles adecuados puede facilitar que los empleados cometan fraudes o que los activos de la empresa se pierdan o sean robados. El Incumplimiento de las leyes y regulaciones: la falta de controles adecuados puede aumentar el riesgo de que la empresa incumpla las leyes y regulaciones aplicables, lo que puede generar multas o sanciones. Ineficiencia en las operaciones: la falta de controles pertinentes puede conducir a una disminución de la eficiencia en las operaciones de la empresa, lo que puede generar costos innecesarios. Decisiones erróneas: la falta de información confiable dificulta que los propietarios y gerentes tomen decisiones acertadas para



DCIE

ISSN: 3028-9157 (En línea)

Divulgación Científica de
Investigación y Emprendimiento

ISSN: 3028-9157

<http://www.dcie.org.pe/index.php/dcie/index>

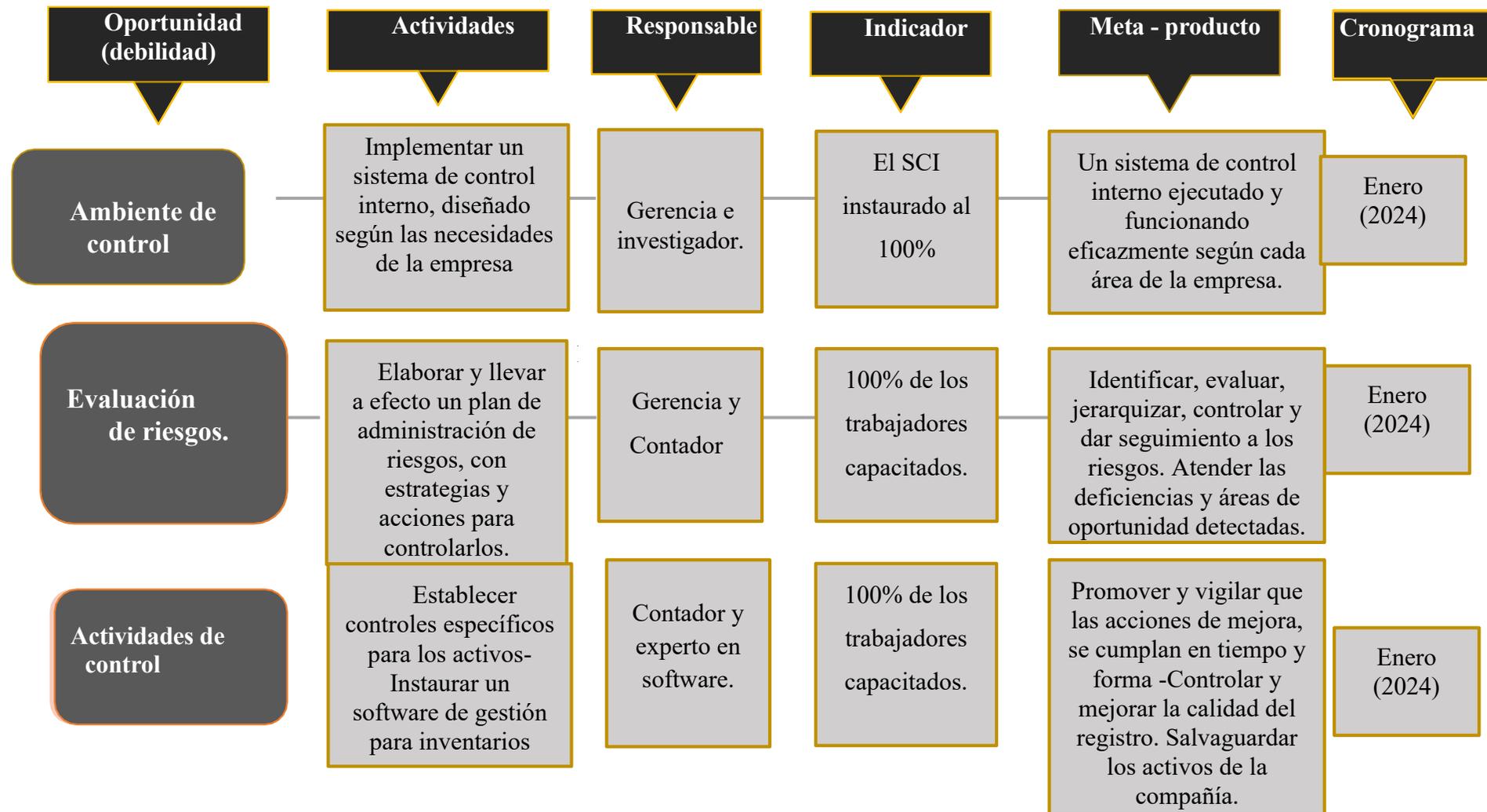
la empresa. Las Mypes que no tienen un sistema de control interno adecuado están más expuestas a estos riesgos. Es importante que los propietarios y gerentes de las micro y pequeñas empresas tomen conciencia de la importancia del control interno y que implementen un sistema adecuado que se ajuste a las necesidades de su empresa. Las empresas que comercializan productos de primera necesidad desempeñan un papel importante en la sociedad, ya que proporcionan los bienes y servicios necesarios para la supervivencia y el bienestar de las personas. Sin embargo, estas empresas también están expuestas a una serie de riesgos que afectan su funcionamiento y sostenibilidad. En una empresa que comercia artículos de primera necesidad, el control interno es particularmente importante para garantizar que tenga un suministro adecuado de productos para satisfacer la demanda de los clientes. También es importante para proteger los activos, como el dinero en efectivo y los inventarios, además para disminuir errores contables o de información financiera, que acarree la sobreestimación o subestimación de los resultados, así mismo un desarrollo competente de las actividades, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos fijados. En la empresa de estudio, su mayor falencia es la aplicación empírica que hace del control interno, debido a ello se recomienda a la empresa estudiada que: Implemente un sistema de control interno sólido, bien diseñado y ejecutado según las necesidades de su organización. Seguido establecer objetivos: el primer paso es establecer los objetivos del sistema de control interno. ¿Qué se quiere lograr con el sistema? ¿Qué riesgos se quiere mitigar? Estos objetivos pueden ser de naturaleza financiera, operativa o de cumplimiento. Identificar los riesgos: una vez que se tienen los objetivos, es necesario identificar los riesgos que podrían afectar su logro. Elaborar controles: para mitigar los riesgos identificados, es necesario elaborar controles; estos controles pueden ser preventivos, detectivos o correctivos. Comunicar los controles a los empleados: Es importante que los empleados conozcan los controles que deben seguir. La comunicación puede realizarse a través de capacitaciones, manuales o políticas y procedimientos escritos. Implementar y monitorear los controles: una vez que se han elaborado los controles, es necesario implementarlos y monitorear su funcionamiento. Realizar auditorías periódicas: Las auditorías periódicas ayudarán a garantizar que el sistema de control interno está funcionando eficazmente. Las auditorías pueden ser internas o externas. Las auditorías internas son realizadas por empleados de la empresa, mientras que las auditorías externas son realizadas por auditores independientes. El sistema de control interno debe alcanzar a todas las áreas integrantes de la organización y corregir los errores e irregularidades que ha dejado el empleo de controles empíricos. Incidiendo en un sistema de inventarios eficiente, para realizar un seguimiento de las existencias, reordenar los productos cuando se agotan y para asegurar que los productos se almacenan adecuadamente; con ello la empresa va a realizar un seguimiento preciso de sus existencias. Procesos de compra y venta sólidos que, incluyan políticas y procedimientos para la aprobación de las compras, la recepción de los productos y el procesamiento de las ventas. Controles de acceso, para tomar medidas que protejan los activos de la empresa, como el dinero en efectivo y los inventarios, contra el robo o el daño. Separación de funciones, para que las responsabilidades se dividan entre diferentes personas para reducir el riesgo de fraude o errores. Así mismo es importante educar a los empleados, a través de capacitaciones sobre la importancia del control interno. Los empleados deben comprender cómo los controles afectan a su trabajo y cómo deben contribuir a su cumplimiento. La implementación de un sistema de control interno adecuado es una inversión a largo plazo que ayudará a la empresa de abarrotes a mejorar su rentabilidad, su imagen y su continuidad.

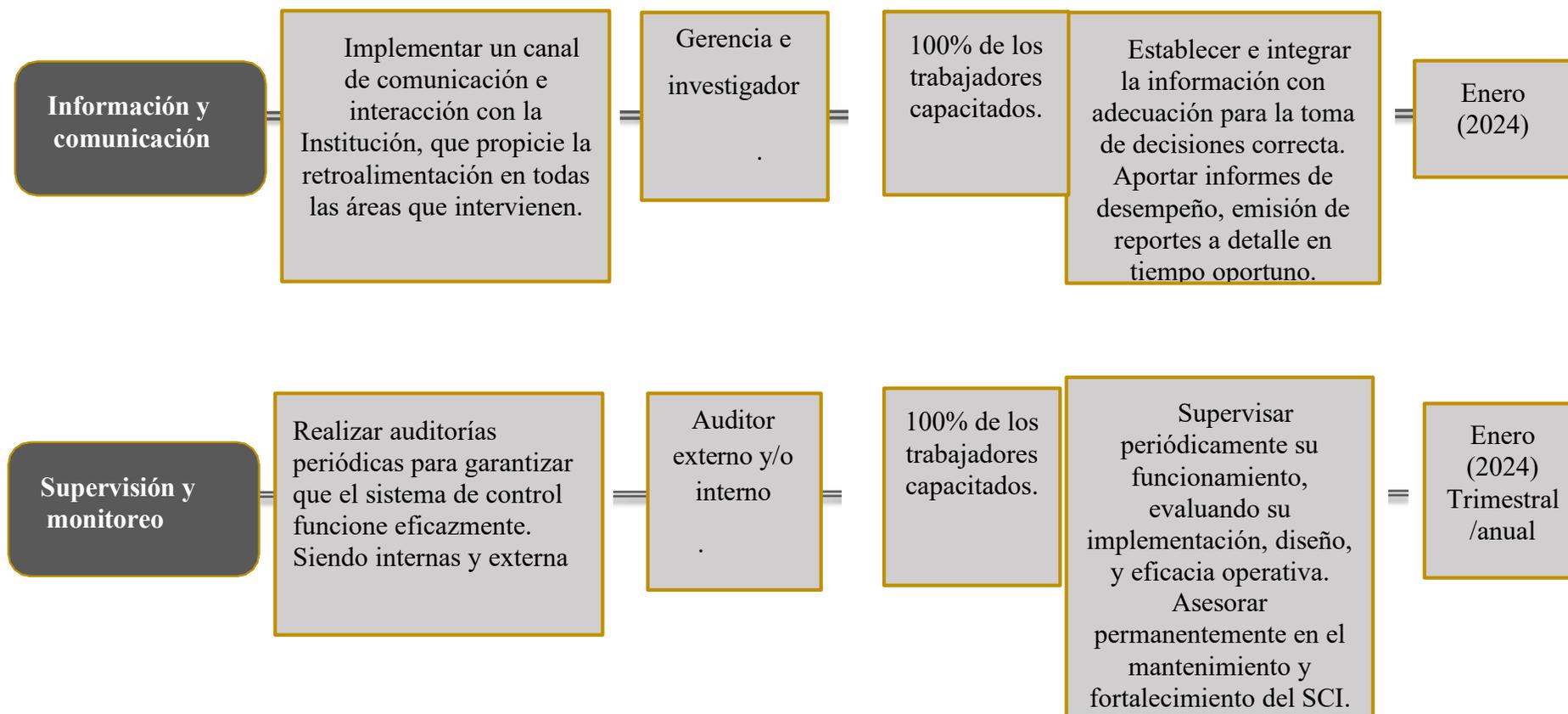


PROPUESTA DE MEJORA

La propuesta de mejora para **Distribuciones y Representaciones Catalunya E.I.R.L.**, en función de las características del control interno de acuerdo a los:

Componentes de control son:







Referencias bibliográficas

- Alvarado, D., & Pillco, J. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales*. [Trabajo de grado, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio Institucional - Universidad Estatal de Milagro. <https://acortar.link/Hhsh19>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J., Villasís, Á., & Miranda, M. (2016). Protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Cisneros, A., Urdánigo, J., Guevara, A., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista Dominio de las Ciencias*, 1165-1185. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714>
- Comexperú (2022). Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2022- Informe anual de diagnóstico y evaluación acerca de la actividad empresarial de las micro y pequeñas empresas en el Perú, y los determinantes de su capacidad formal. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2022.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. . . Sexta edición. (6 ed.). (I. EDITORE, Ed.) México, D. F, México.: McGRAW-HILL . <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Mata, M. (2020). *CONTROL INTERNO EN MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS*”: una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años. [Trabajo de Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional – Universidad privada del norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25422/Mata%20Sotelo%20Maria%20de%20los%20Angeles.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Navio, J. (2023). Economía digital en la Unión Europea Apoyando a las Pyme
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=o1yvEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&q=las+pymes+en+europ%C3%A0&ots=by106CYXpW&sig=-J9yB1ruLCTyEr1JlubxCSbNXjQ#v=onepage&q=las%20pymes%20en%20europ%C3%A0&f=false>
- Pereira, T., Gondim, R., Barreto, L., Silova, F., Franco, J., Costa, K., Alves, P. E., Duarte, M. d., Silva, M. H., Barbalho, L. E., Batista, K. C., & Faustino, Á. d. (2019). *La Contabilidad de Gestión y su importancia para la toma de decisiones en las organizaciones: Un análisis cualitativo*. Investigación, Sociedad y desarrollo : <https://rsdjournal.org/index.php/rsd/article/view/17724>
- Ruiz, L. (2022). Guía Para Convertir Las Pyme De Latinoamérica En Empresas Socialmente Responsable, año 2022. [Trabajo de Tesis Para Optar El Título Profesional De Master en Administración de proyectos, Universidad para la cooperativa internacional]. Repositor Intitucional – Universidad para la cooperativa internacional de Costa Rica. <https://omeka.campusuci2.com/biblioteca/files/original/b1277fcf19fa210849b2734086e55216.pdf>
- Sandoval, A. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2019. [Trabajo de Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote]. Repositor Intitucional – Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27529>
- Segovia, C. (2020). *Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la Mype estructuras de acero Perú S.A.C., en el año 2019*. [Trabajo de Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público, Universidad Femenina del Sagrado Corazón]. Repositor Intitucional – Universidad Femenina del Sagrado Corazón. <https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.11955/796/Segovi>

[a%20San%20Miguel%2c%20Carmen%20Ana%c3%ad%20Sof%c3%ada_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Uladech (2023). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001*.

<https://www.uladech.edu.pe/la->

[universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4](https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4)

Vasquez, C y Garrido, M. (2023). Análisis comparativo de la rentabilidad en una mype del sector comercial peruano, como efecto de la Pandemia de la COVID 2019.

<https://educas.com.pe/index.php/hechoscontables/article/view/185/457>