

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA IMPORTACIONES E INVERSIONES J
& L E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2020**

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

AUTOR

MARTINEZ ALFARO, ODEYDA MASSIEL

ORCID: 0000-0002-7522-4389

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTOR

Martínez Alfaro, Odeyda Massiel

ORCID: 0000-0002-7522-4389

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco
Presidente

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Miembro

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel
Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar
Asesor

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial
para mis padres Rosa y Oscar
quienes nunca dudaron de mí
y siempre me dieron el apoyo
que he necesitado. A mis
hermanos y novio por la
bendición de contar con su
ayuda.

A mi Creador Dios por
todo lo que me ha
ayudado en este proceso
y por siempre ver su
gloria en mi vida

DEDICATORIA

En primer lugar, se lo dedico a
Dios, porque es soberano en
todo tiempo y me ha ayudado
en todo momento de mi vida,
porque ha permitido que pueda
hacer esta investigación. A mis
padres, hermanos, sobrinos y
novio porque siempre ha sido
su anhelo verme graduada en la
carrera de Contabilidad

A mis maestros, y tutor de tesis
Mgtr. Baldemar Quiroz Calderón
por el apoyo dado a través de este
proceso de investigación, me han
ayudado a poder tener un
desenvolvimiento como futura
profesional.

Resumen

La presente investigación considero como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020. El diseño de la investigación fue: no experimental, cualitativo, descriptivo, bibliográfico - documental y de caso; la población fue las Mype del Perú y la muestra fue la empresa de caso. Para la recopilación de información se utilizó las técnicas: revisión bibliográfica y entrevista, y los instrumentos empleados fueron las fichas bibliográficas y un cuestionario. Donde se obtuvo los siguientes resultados: respecto al objetivo 01, los autores mencionados, coinciden en que el control interno es de suma importancia para una empresa, su implementación, como su continua aplicación apoya a las empresas al logro de metas. Respecto al objetivo 02, la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, no tiene implementado un sistema de control interno, el gerente afirma que actúa empíricamente frente a cualquier riesgo generado en su empresa, no evidencia un buen control en sus procesos Respecto al objetivo 03, los resultados indican la importancia de implementar un sistema de control interno para mejorar las posibilidades de toda empresa. Se llega a la conclusión que las Mype del Perú como la empresa estudiada, necesitan la implementación de un control interno, para mitigar de manera óptima e inmediata todo tipo de riesgos que puedan suscitar en sus negocios.

Palabras clave: Control interno, empresas nacionales, propuesta de mejora.

Abstract

The present investigation I consider as general objective: To identify the opportunities of the internal control that improve the possibilities of the micro and small national companies and of the company Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020. The research design was: non-experimental, qualitative, descriptive, bibliographic - documentary and case; the population was the Mype of Peru and the sample was the case company. For the collection of information, the techniques were used: bibliographic review and interview, and the instruments used were the bibliographic records and a questionnaire. Where the following results were obtained: regarding objective 01, the aforementioned authors agree that internal control is of the utmost importance for a company, its implementation, as its continuous application supports companies in achieving goals. Regarding objective 02, the company Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. of Chimbote, does not have an internal control system in place, the manager affirms that he acts empirically against any risk generated in his company, does not show good control in his processes Regarding objective 03, the results indicate the importance of implementing an internal control system. internal control to improve the possibilities of any company. It is concluded that the Mypes of Peru, such as the company studied, need the implementation of an internal control, to optimally and immediately mitigate all types of risks that may arise in their businesses.

Keywords: Internal control, national companies, improvement proposal.

Contenido

Contenido	Pág.
Carátula.....	i
Contra carátula	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases teóricas.....	26
2.2.1 Teoría del control interno.....	26
2.2.2 Teoría de la empresa.....	34
2.2.3 Teoría del sector comercial.....	36
2.2.4 Descripción de la empresa del caso de estudio.....	37
2.3 Marco conceptual.....	38
2.3.1 Definiciones de control interno.....	38

2.3.2	Definiciones de empresa.....	38
2.3.3	Definiciones de Mypes.....	39
2.3.4	Definiciones de sector comercio	39
III.	Hipótesis.....	40
IV.	Metodología.	40
4.1	Diseño de investigación.....	40
4.2	Población y muestra	41
4.3	Definiciones conceptuales y operacionalización de las variables.....	41
4.4	Técnicas e instrumentos	43
4.5	Plan de análisis.....	43
4.6	Matriz de consistencia	45
4.7	Principios éticos.....	46
V.	Resultados.....	47
VI.	Conclusiones	60
VII.	Propuesta de mejora.....	62
	Aspectos complementarios	63
	Referencias bibliográficas	63
	Anexos	72
	Anexo 01: Cronograma de actividades	72
	Anexo 02: Presupuesto	73
	Anexo 03: Instrumento de recolección de datos (fichas bibliográficas)	74
	Anexo 04: Cuestionario	75
	Anexo 05: Validación del instrumento de recolección de datos	79
	Anexo 06: Consentimiento informado	81
	Anexo 07: Cuestionario aplicado	82
	Anexo 08: Kardex.....	85

Anexo 09: Políticas y obligaciones.....	86
---	----

Índice de cuadros

Cuadro	Título	Pág.
Cuadro 01	<i>Resultados del objetivo específico 1</i>	47
Cuadro 02	<i>Resultados del objetivo específico 2</i>	50
Cuadro 03	<i>Resultados del objetivo específico 3</i>	52

I. Introducción

En Bogotá, Colombia; se halla un déficit en la productividad de las Pymes puesto a que no tienen un adecuado control en sus procesos, puesto a que no consideran fundamental implementar un orden en su niveles productivos, por ende, las pymes no ven la información financiera de manera precisa, fidedigna y acertada, lo cual no es de utilidad para la toma decisiones, produciendo desconfianza en los montos recibidos, pues no se halla la convicción de encontrar políticas definidas para salvaguardar los activos, la evaluación de riesgo y la seguridad de una comunicación confiable, cooperando la consolidación de la estructura de su organización y la ejecución de los objetivos institucionales, afianzando la permanencia de las Pymes en el mercado (Rincón, 2017).

En el país de Panamá, existe un porcentaje de 38% de corrupción en las pequeñas y medianas empresas, por ende, la contribución de las Pymes no es un tema único de los contadores, sino de la organización de las Pymes. Por lo cual es recomendable para erradicar el porcentaje antes mencionado, implementar un sistema de control interno en las Pymes, puesto que son apoyo para la detección de delitos económicos que se puedan suscitar en las Pymes (Cortés, 2019).

Las empresas peruanas necesitan de un control interno, puesto que previenen de futuros fraudes que se puedan suscitar en sus negocios, la mayoría de las empresas pequeñas en el Perú no cuentan con un óptimo sistema de control interno, tienden a tomar decisiones frente a la experiencia cotidiana que viven en su empresa, y no llevan una inspección persistente de cada producto, suministro y patrimonio. Por lo cual, es de mucha utilidad la implementación de un correcto control interno en las empresas basándose como guía el informe Coso 2013 (Lozano & Tenorio, 2015).

Sanabria (2021), considera que las Pymes en el Perú no profundizan la implementación de un control interno en sus negocios, por no hacer gastos, lo cual causa deficiencia en la transparencia, eficiencia, eficacia, confiabilidad del uso correcto de los recursos de las mismas, trayendo así un déficit en el funcionamiento de las pymes, ligada también en la responsabilidad que debe ser atribuida desde el gerente general, hasta los trabajadores para mejorar de manera continua en la obtención de las metas de las pymes del Perú.

Bustamante (2019), afirma que la mayoría de las empresas en el Perú, carecen de una confiabilidad en los procesos que desempeñan, puesto a que toda su información es instantánea, asimismo se usa de manera desmedida los recursos ya sean humanos como también tecnológicos, puesto a que no cuenta con un control asertivo de sus recursos, teniendo constantes riesgos en sus negocios.

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020? para obtener respuesta a este enunciado se establece el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.

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

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2020.

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.

La investigación se justificó porque nos permitió identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de caso, puesto que en la actualidad hay un déficit en el tema de control interno en las Mype, especialmente en los recursos monetarios, humanos y tecnológicos. Por lo cual propondremos mejoras para los factores relevantes del control interno para las empresas nacionales como para la empresa de estudio.

También se justifica, porque es un aporte al conocimiento en el plano teórico, un aporte a la metodología y práctica, para trabajos futuros de investigación, que necesiten buscar información en el repositorio de la universidad, donde pueden hallar esta investigación y estudiarla; usándola como antecedente.

También, se justifica el presente trabajo de investigación, porque su elaboración, ejecución, presentación, sustentación y aprobación servirá para poder obtener el título de Contador Público.

Finalmente, el diseño utilizado en la investigación fue no experimental, cualitativo, descriptivo, bibliográfico - documental y de caso; en lo cual la población fue constituida por las Mype del Perú y como muestra se tomó a la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote. Para la recolección de información se empleó un cuestionario de 20 preguntas, para recolectar la

información se consideró las técnicas: revisión bibliográfica y la entrevista personal al gerente general de la empresa, de igual manera las fichas bibliográficas, de lo cual se concluyó que la gran parte de autores nacionales, concuerdan que el control interno fundamental para una Mype, su puesta en marcha, como el constante empleo del mismo favorece a las empresas en la consecución de sus metas, asimismo, la empresa de caso no tiene conocimiento de cómo emplear un sistema de control interno en cada proceso que efectúa, puesto que se evidencia deficiencia en sus procesos, por ende se ve la necesidad de que se logre efectuar un sistema de control interno para la mitigación de riesgos que se puedan suscitar en la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

López (2019), en su tesis titulada: Análisis de un sistema de control interno en una Pyme familiar de rubro comercial, Argentina. Formulo como objetivo general determinar qué aspectos deben analizarse en una Pyme familiar de rubro comercial para la incorporación de un modelo integrado de información del control interno que mejore el escenario actual. Su investigación es explorativa. Tomo como conclusión que determinar la calidad y efectividad del SCI actual permite identificar sus fortalezas y debilidades y cuáles de sus elementos no cumplen su función de acuerdo a lo diseñado. Para llevar a cabo acciones de análisis se requiere de tiempo, recursos y por sobre todo aval de la alta dirección.

Guamanarca (2015), en su investigación denominada: Propuesta de un sistema de control interno para la microempresa PAMGU S.A., dedicada a la confección de prendas de vestir – Ecuador. Planteo como objetivo general: proponer un sistema de control interno para la Microempresa PAMGU S.A. El tipo de investigación fue descriptiva. Tuvo como conclusión lo siguiente: la empresa de caso, no dispone de un sistema de control interno administrativo y contable, por lo que las actividades y operaciones no son desarrolladas con eficiencia lo que provoca resultados poco confiables y en ciertas ocasiones no ha permitido disponer de información diaria.

Plaza & Riera (2015), en su investigación denominada: El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del cantón Milagro, 2015 – Ecuador. Planteo como objetivo general: estudiar como el control interno influye en la productividad de las medianas empresas comerciales de cantón Milagro, definir su importancia para la productividad y rentabilidad de la misma. El tipo de investigación fue explorativa, descriptiva, explicativa y de campo. Conto con una población y muestra de 22 medianas empresas comerciales en el cantón Milagro. Tuvo como conclusión lo siguiente: la empresa de caso, no tiene un proceso de control interno en sus operaciones, por ende eso les impide poder detectar y corregir los errores, como también ver la necesidades de la empresa, esto impide su crecimiento institucional y sus resultados no sean beneficiosos. También enfatizo que no tiene un manual de gestión administrativa, con el cual se ve el comportamiento de su personal en sus labores, en cuanto a sus principios y valores en la empresa.

2.1.2 Nacionales.

Jaramillo (2019), en su estudio titulado: Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial Del Pacífico Bazar Librería, Piura 2019. Tomo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial Del Pacífico Bazar Librería, Piura 2019. El diseño de su investigación fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso. En cuanto a la población, se tomó a todas las empresas del rubro bazar librería de la ciudad de Piura, y como muestra la empresa comercial “Del Pacífico Bazar Librería”. Tomo como conclusión: la empresa Del Pacífico Bazar Librería es una empresa comercial, que dispone de un organigrama precariamente diseñado, en el cual no se refleja claramente la estructura organizacional existente dentro de la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones, además los registros en su sistema no coinciden con la mercadería que tienen almacenada. Llegando a la conclusión que al implementar adecuados mecanismos de control interno permitirá la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Pareja (2021), en su tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas: caso empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes, 2021. Planteo el siguiente objetivo general: identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, 2021. El diseño de su investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Tomo la siguiente conclusión:

existe una inadecuada identificación de algún tipo de riesgos de carácter endógeno y tampoco exógeno imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa, en nuestro caso A1 Inversiones Internacionales EIRL, las cuales carece de conocimiento de la importancia de un sistema de control interno, como también no hay alguien que monitoree la ejecución y cumplimiento de funciones que sumen hacia el logro de los beneficios que planifica la empresa, hay una necesidad de implementar dicho sistema para que tengan continuidad eficiente en sus procesos. Por ende, enfatiza que es importante establecer manuales de cada procedimiento que se realiza en la empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL para identificar puntos críticos y sobre los mismos implementar el sistema de control interno.

Córdova (2021), en su estudio titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Icor Food S.A.C. – Lima, 2020. Tomo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Icor Food S.A.C – Lima, 2020. El diseño de su investigación fue no experimental, transversal, descriptivo, retrospectivo. Considero como población a las micro y pequeños empresarios nacionales del Perú, y como muestra la empresa Icor Food S.A.C., 2020. Tomo como conclusión: la empresa no realiza capacitaciones a sus trabajadores por ende no determina los posibles factores de riesgos y la forma de cómo enfrentarlos, asimismo, existe una gran deficiencia en el área comercial y producción puesto que no se logra captar al personal idóneo para el puesto, también la empresa cuenta con un

sistema de información de nivel medio, puesto que no envían de manera oportuna al Gerente la información sobre las encuestas realizadas sobre la satisfacción de los clientes (encuestas), para que se puedan tomar decisiones en tiempo real, por ende, la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

Calle (2020), en su tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa unipersonal - Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrion Teresa del Milagro-Chulucanas año 2020. Planteo el siguiente objetivo general: analizar las oportunidades del control interno y proponer acciones y procesos que mejoran las posibilidades de la empresa unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrión Teresa del Milagro – Chulucanas 2020. El diseño de su investigación fue bibliográfica, documental y de caso. Considero como población a las Mype comerciales del Perú, y como muestra la empresa unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrión Teresa del Milagro. Tomo la siguiente conclusión: la empresa no se ha preocupado en capacitar al personal sobre cada área que tiene la empresa, teniendo grandes riesgos de desinformación de cada proceso, asimismo no tiene un control de las entradas y salidas de las mercaderías, por ende el control interno cumple un rol fundamental dentro de una empresa, ya que el uso y la ejecución de sus componentes son de gran ayuda para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así mismo se

rigen normas y procedimientos establecidos por la empresa de tal modo que ayudaran a lograr una economía efectiva dentro de la empresa.

2.1.3 Regionales

Quiliche (2021), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Consorcio Vial Sihuas - Sihuas, 2020. Tuvo el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consorcio Vial Sihuas” -Sihuas, 2020. El tipo de estudio fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; la población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra por la empresa Consorcio Vial Sihuas. Concluyendo que el control interno es una contribución idónea a la erradicación de riesgos que se pueda suscitar en la empresa, protegiendo los recursos, patrimonio de esta. Asimismo, tener como énfasis que toda empresa nacional necesita la implementación de un sistema de control interno, para lograr crecer en seguridad, eficacia y confiabilidad.

Capillo (2019), en su investigación denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería "PEDEVEL S.R.L." - Sihuas, 2019. Estableció como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. El diseño de su investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. En cuanto a la población, se tomó a todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y

como muestra la empresa Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas. Tuvo como conclusión: la empresa tiene carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética, asimismo se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual genera un riesgo, ya que se detecta los problemas y no son registrados y comunicados con prontitud al responsable de la corrección de las desviaciones, asimismo, la empresa Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre todas las actividades.

Rojas (2020), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. Tuvo el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. El tipo de estudio es no experimental-descriptivo, no experimental y descriptivo. Consideró como población a las micro y pequeñas empresas nacionales, y como muestra la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Concluyendo lo siguiente: el control interno es indispensable para tener un óptimo desempeño de una Mype, por eso a la empresa estudiada se le recomienda instalar un sistema integrado de control interno en su establecimiento. Se quiere prevenir de contraer riesgos o errores a futuro. Lo bueno es que la entidad lleva un buen control interno, mas no tiene un sistema implementado, solo lo realiza de manera empírica.

Moreno (2020), en su investigación denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Estableció como objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019. El diseño de su investigación es cuantitativo, no experimental documental y bibliográfico. Considero como población a las Mype nacionales del Perú, y como muestra la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L Huaraz 2019. Tuvo como conclusión: es importante la utilización del control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir un óptimo resultado empresarial. La empresa del caso debe tener un manejo continuo del control interno en todos sus procesos, así también en lo que respecta a su personal operativo. Necesita elaborar un organigrama funcional, y dar de conocimiento a todos desde jefes hasta personal puesto a que es necesario tener un control interno de todos sus procesos. Implementar también los componentes del control interno en cada uno de sus procesos, y tener la confiabilidad de obtener información inmediata de la situación actual de la empresa. Realizar supervisión del cumplimiento de las reglas y políticas en cada área de la empresa, ya que todo lo expuesto será de mucha ayuda para la empresa, tendrá una mejora continua.

2.1.4 Locales

Alvarado (2019), en su estudio titulado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio del Perú: caso "Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L" - Chimbote, 2016. Considero el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "Comercial Maderas CADECRUZ E.I.R.L" de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Tomo como conclusión: la empresa en general carece significativamente de un adecuado control interno, en consecuencia, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las diferentes actividades que se haga dentro de la empresa no tengan una adecuada supervisión, pero se puede rescatar la información y comunicación relativamente según la información obtenida.

Leyva (2019), en su investigación titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "Jake Moda S.R.L" de Chimbote, 2019. Planteo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Jake moda S.R.L" de Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso. En cuanto a la población, se tomó a todas las micro y pequeñas empresas del Perú, y como muestra la empresa "Jake moda S.R.L". Tomo como conclusión lo siguiente: la empresa "Jake moda S.R.L" no cuenta con un sistema de control interno

adecuado que cumpla en su totalidad, debido a que la empresa realiza un control empírico mas no lo tiene formalizado en su organización, es por ello los componentes del control interno no se cumplen al máximo, por ende, afecta la influencia positiva. Enfatiza en la necesidad un sistema de control para lograr una supervisión efectiva de sus entradas y salidas de sus mercaderías, mejorando así la comercialización de estas.

Gonzales (2021), en su investigación titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020. Planteo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR S.A.C. Chimbote 2020. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, bibliográfico - documental y de caso. Considero como población a las Mype comerciales del Perú, y como muestra la empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. Tomo como conclusión lo siguiente: los diferentes autores nacionales, regionales y locales corroboran que el control interno se considera como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad del sistema de control interno en una empresa, pues no se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino alcanzar las metas proyectadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. En la empresa de caso el gerente lleva a cabo los controles y da solución de problemas y riesgos que se susciten en esta, lo que hace deficiente el control y la prevención de riesgos, además haciendo que la responsabilidad de control y supervisión recaea

sólo en una sola persona, asimismo, no se llevan a cabo de forma oportuna la información contable. Por ende, se le recomienda a la empresa de caso implementar un control interno formal, el cual permita el manejo adecuado de cada área de la empresa y tomar medidas correctas para la toma de decisiones

Llucho (2021), en su investigación titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa multicopias Mary E.I.R.L. Chimbote, 2021. Planteo como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L., respecto al año 2021. El diseño de la investigación fue cuantitativa, descriptiva, documental, bibliográfica y de caso. Considero como población todas las microempresas nacionales del sector comercio del Perú y como muestra la empresa Multicopias Mary E.I.R.L. Tomo como conclusión que la incorporación de cada componente del control interno y su uso efectivo de cada uno de ellos, genera oportunidades de mejora, desarrollo y crecimiento, dando así a las microempresas nacionales como también a la empresa de caso, hallar la capacidad de afrontar y prevenir futuros riesgos que se puedan suscitar fuera o dentro de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno.

2.2.1.1 Teorías del control interno.

Vega & Nieves (2016), manifiestan que el control interno es una función de gerencia, la cual tiene como objetivo proteger y conservar los bienes de la empresa, prevenir pagos indebidos y proponer una seguridad la cual no se

adquieran obligaciones sin autorización. Esto produce seguridad de que los registros contables son basados en decisiones que benefician a la empresa.

Serrano et al. (2018), plantean que el control interno es una parte esencial en una empresa, puesto a que implementa medidas que autorizan las correcciones en las actividades de una empresa, para que se alcance de manera exitosa sus planes, definiendo y estudiando de manera rápida las causas que pueden ocasionar desviaciones para que no sean presentadas en el futuro. Pues de esta manera se da la reducción de costos y ahorro de tiempo, previniendo errores.

2.2.1.2 Tipos de controles internos.

Vivanco (2017), considera los siguientes tipos de control interno:

A. Contables o financieros:

Este tipo de control abarca el plan de organización, los procesos, el inventario que esta netamente vinculado con el resguardo de los activos y la fiabilidad de los registros financieros, así mismo, se diseña para brindar adecuada seguridad de las operaciones.

B. Administrativos u operativos

Este tipo de control adjunta, pero no delimita al plan de organización, procedimientos y registros que están relacionados con los protocolos de decisión que orientan a la aprobación de la administración para las operaciones a realizar. Dicha aprobación es una responsabilidad de la administración, vinculada con el compromiso de lograr los objetivos organizacionales.

2.2.1.3 Responsabilidad del control interno.

La responsabilidad de implementar un sistema de control interno recae sobre la dirección de la empresa. Es importante orientar a los trabajadores a sentirse cómodos realizando un óptimo control interno en sus áreas. Para el logro de objetivos organizacionales, la empresa en su totalidad debe estar comprometida a brindar total transparencia en sus actividades. También planificando, promulgando, evaluando, supervisando de forma continua si todos los que laboran la empresa, aplican los métodos del sistema de control interno en sus gestiones (Gómez & Lazarte, 2019).

2.2.1.4 Importancia del control interno.

El control interno es importante para una empresa porque ayuda a lograr sus objetivos organizacionales, de manera eficaz y eficiente. La implementación, desarrollo y conservación de un buen control interno, permite que cada área de una empresa sea consciente de sus responsabilidades; fomentando, evaluando y supervisando de manera continua el cumplimiento del sistema de control interno en las áreas de la organización (Ortega et al., 2017).

2.2.1.5 Objetivos del control interno.

Medina (2021), considera los siguientes objetivos del control interno:

- Implementar reglas y dimensiones para la explicación y realización de las actividades, con controles indicados que sostengan, así mismo distintas maneras de medir el rendimiento.
- Constatar las actividades y establecer si los resultados conservan los objetivos originalmente establecidos.

- Cálculo y examen de los resultados en relación a las metas alcanzadas durante establecido periodo.
- Ejecución de acciones correctivas de ser necesarias.
- Efectuar los acuerdos elementales para conseguir los objetivos originalmente establecidos.

2.2.1.6 Beneficios del control interno.

Mendoza et al. (2018), nombran los siguientes beneficios:

- Al activar una cultura de control en la empresa, da favorecimiento al desarrollo de sus actividades, sobre todo mejorando el redimimiento empresarial.
- La aplicación correcta, otorga una gestion optima. Esto produce favorables beneficios a la direccion de la empresa, en todo procedimiento.
- Instrumento util, que asiste en la erradicacion de la corrupción en la organización.
- Consolida a la organización, fomentando el logro de sus metas, en relacion al desarrollo, productividad y refrenar carencia de recursos.
- Salvaguarda la información financiera, con fiabilidad; cumpliendo las normas y métodos.

2.2.1.7 Limitaciones del control interno.

Camacho et al. (2017), consideran que ningún sistema de control certifica el acatamiento de los objetivos considerablemente, en función a esto, el control interno proporciona una seguridad razonable de:

- Costo beneficio, pues el control interno no puede exceder el costo de lo que se quiere controlar.

- Los controles mayormente hacia compraventa o tareas habituales, debe estar establecidas bajo los procedimientos recurrentes y referente a las extraordinarias, hay probabilidad que el sistema no reaccione.
- Al encontrar a dos o más personas gestionando los controles, la dirección puede extralimitarse en el proceso del sistema de control interno.
- El factor de error humano.
- Probabilidad de resultados que evadan los controles – estragamiento de fraude por convenio entre dos o más personas. No existe sistema de control interno no inseguro frente a estas situaciones.

2.2.1.8 Componentes y principios del control interno.

Serrano et al. (2018), describen los cinco componentes del control interno, los cuales han sido establecidos por el informe COSO, asimismo se considera los 17 principios que presentan los componentes:

A. Ambiente de Control: permite a la organización tener la convicción de efectuar sus procesos, libre de fallas importantes, donde se logre un apropiado uso de recursos, disminuyendo el uso no aprobado de recursos. Efectuando un registro eficiente de las operaciones; estos son los principios de este componente:

Principio 01: Compromiso en la empresa referente a la integridad y los valores éticos en cada miembro de esta.

Principio 02: La administración tiene autoridad en la fiscalización y subordinación de los controles internos establecidos en la empresa.

Principio 03: La administración instauration con aprobación de Gerencia, organizaciones, gestiones, jurisdicciones y personas responsables en la persecución de objetivos.

Principio 04: Compromiso en captar, impulsar y sostener al personal calificado alineado a los objetivos de la empresa.

Principio 05: Mantener empleados involucrados en las responsabilidades del control interno para dar alcance de objetivos y hacer entrega de un análisis de este.

B. Evaluación de riesgos: identifica, analiza y administra los riesgos suscitados en las organizaciones. Y apoya con dicho hallazgo a los directivos para mitigar de forma continua los riesgos hallados; estos son los principios de este componente:

Principio 06: Detallar con claridad normas que apoyen a identificar y evaluar los riesgos en relación a los objetivos.

Principio 07: Establecer y analizar que riesgos suscitan cuando se ejecutan los objetivos, asimismo como gestionar estos.

Principio 08: Considerar la probabilidad de fraude en la evaluación de los riesgos para lograr los objetivos

Principio 09: Distinguir y evaluar las variaciones que puedan tener repercusión notable en el sistema de control interno.

C. Actividades de control: establecen normas y procedimientos en una empresa para lograr el cumplimiento de las actividades de prevención de riesgos. Esto se efectúa en todos los niveles de la empresa. Esta incluido

los procedimientos de autorización y aceptación, iniciativas técnicas, programas y acuerdos; estos son los principios de este componente:

Principio 10: Seleccionar y acatar actividades de control que cooperen en la mitigación de riesgos para el logro de sus objetivos a niveles ideales.

Principio 11: Seleccionar y acatar actividades de control frecuentes sobre tecnología teniendo como sustento para el logro de sus objetivos.

Principio 12: Difundir actividades de control por medio de políticas a través de normas y procedimientos poniéndolas en acción.

D. Información y comunicación: toda información relevante de la empresa debe ser asimilada, gestionada y difundida de forma oportuna en cada área laboral, lo cual posibilite conceder responsabilidades de forma individual; estos son los principios de este componente:

Principio 13: Dar alcance y uso de información relevante para el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Comunicar de manera interna información incorporando objetivos y responsabilidades sobre el control interno, elemental para la colaboración eficaz del mismo.

Principio 15: Tener comunicación con grupos externos, relacionando las circunstancias que desfavorecen la eficiencia del control interno.

E. Supervisión o monitoreo: es una herramienta de gestión que tiene un enfoque de mejora continua de una empresa, a través de evaluaciones, monitoreos y supervisiones constantes. Pues logra identificar si las acciones efectuadas en cada área dan prevención a hechos que puedan

generar pérdidas o actividades costosas a la empresa; estos son los principios de este componente:

Principio 16: Seleccionar, desarrollar y cumplir con pruebas consecutivas para verificar que componentes están siendo operados.

Principio 17: Evaluar y notificar las deficiencias halladas en el control interno a los grupos responsables para dar acciones correctivas.

2.2.1.9 Informe COSO

Según Medina (2021), considera que el informe COSO es un oficio reglamentario, estructurado con elementales directivas, para constituir, direccionar y verificar un sistema de control interno. Elaborado con la finalidad de provocar seguridad en el logro de los siguientes propósitos: alcance y capacidad de los métodos, preparación y fiabilidad de informes financieros, y acatamiento de los decretos y normativas acoplables.

2.2.1.9.1 Misión

Según Elizalde (2018), el informe COSO, tiene como misión proporcionar un dominio intelectual por medio de incremento de ámbitos generales y directrices sobre gestión del riesgo, control interno y disuasión de fraude. Planificado con la finalidad de optimizar el beneficio institucional y la mitigación de estafa en las entidades.

2.2.1.9.2 Importancia

Quinaluisa et al. (2018), afirma que el informe COSO es fundamental para la gestión de los procesos de una empresa, su enfoque es identificar, evaluar y gestionar de manera integral los riesgos generados en una empresa. Logra la verificación continua si hay mejoras y apoya al logro de objetivos.

2.2.2 Teoría de la empresa.

2.2.2.1 Teorías de la empresa.

Vega (2017), considera a la empresa como un intercambio de mercados, para que se pueda llevar acabo se necesita costearse en toda operación de mercado, por ende, surge la necesidad de llevar acuerdos a largo plazo, para la obtención de tener una ganancia, obtener beneficios de esta.

2.2.2.2 Importancia.

Cando et al. (2021), considera que la importancia de una empresa radica en el impulso que genera a una progresión económica de un país, asimismo apoya al ser humano a proporcionarles fuentes de empleo para desarrollar sus habilidades y capacidades, como también generar inversiones a largo plazo generando ganancias ya sea a los empresarios como también a los trabajadores.

2.2.2.3 Sectores productivos:

Atucha & Lacaze (2018), consideran que los sectores más resaltantes son: sector primario, actividades que están ligadas a la sustracción de los recursos naturales manipulados por el ser humano; sector secundario, es la conversión de los recursos naturales en productos para la satisfacción de necesidades y por último el sector terciario, o conocido por servicios brindados por las personas.

2.2.2.4 Teorías de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE).

Alva (2017), considera que las Mype son una sinergia económica que puede estar fundada por una persona natural como también jurídica, teniendo como fin desarrollar actividades comerciales, prestación de servicios, extracción, producción (industrial), entre otras. Promoviendo de manera constante el emprendimiento, aumento de empleo y crecimiento de la economía en el país.

2.2.2.4.1 Principales características de la MYPE

Gamarra (2016), afirma que según la ley MYPE 30056 considera las siguientes características:

- Si las ventas anuales tienen un máximo de 150 UIT, se consideran microempresa, si cuentan con ventas anuales mayor a 150 UIT y con un máximo de 1700 UIT se considera pequeña empresa y si cuenta con ventas anuales mayor a 1700 UIT y con un máximo de 2300 UIT se considera mediana empresa.
- En esta ley suprime la cifra máxima de trabajadores como indicador para ser catalogado como una Mype.
- La mayoría de las Mype tienen como actividad principal el comercio como también la prestación de servicios.
- Tienen una distribución limitada de sus recursos financieros, por lo cual sus finanzas son mantenidas en sus hogares o negocios

2.2.2.4.2 Importancia de la MYPE

Aliaga (2021), considera que la importancia de las Mype radica en que tiene un alto indicador de otorgamiento de empleos en el país, como también es el principal punto de ganancia monetaria fomentando el desarrollo del sector privado, asimismo es de sumo apoyo para la recaudación de impuestos contribuyendo al crecimiento económico del país.

2.2.2.4.3 Etapas de formalización de un negocio

Ramos (2020), considera que en primer paso para la formalización de una Mype es ser una persona natural, identificando el rubro en el cual va a desempeñar la Mype, teniendo un lugar donde será su negocio; luego

realizar la inscripción del RUC ante Sunat, eligiendo el régimen donde se desempeñara; posteriormente legalizar los libros que se emplearan como también la planilla de empleados ante el Ministerio de trabajo.

2.2.3 Teoría del sector comercial.

Ramírez & Ampudia (2018), afirman que el sector comercial es un oportunidad de desarrollo para un país, puesto que permite el crecimiento económico del mismo, a través del intercambios comerciales, por lo cual consideran que la transparencia sobre la procedencia del producto, así como también en las etapas de comercialización, permiten a los consumidores tener la confiabilidad de los productos otorgados y la calidad de estos.

2.2.3.1 Importancia

Borja (2020), afirma que su importancia radica en el surgimiento de una estabilidad económica en una localidad, generando ganancias para lograr la erradicación de las necesidades, permitiendo el aumento de oportunidades de empleo en la bolsa de trabajo, mejorando así la calidad de vida del ser humano como también el crecimiento de la economía en un país.

2.2.3.2 Características

Velásquez et al. (2017), consideran que una de las características del sector comercial es que desde la antigüedad ha sido uno de los principales pilares de la economía, asimismo es que en la economía de una nación, permite obtener un incremento monetario, generando un impacto regional, nacional y extranjero; y por último que todos somos partícipes de este sector al generar una compra/venta de un bien/servicio.

2.2.4 Descripción de la empresa del caso de estudio

La empresa del caso de estudios es Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote con ruc 20606709731, teniendo como dueño a una persona natural, el Sr. Wilson Rafael Padilla Quiñones, con C. Ext. 000893784. Sus actividades iniciaron el 01/07/2020 y en la actualidad se dedica a la venta de productos de consumo masivo e inmediato para la persona. El minimarket queda ubicado en comercial los Mza. E Lote. 09 Urb. Popu. Villa del Sur (Parcela 10. 1 Cdra. del Coleg. Francés) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote

A) Visión:

Tenemos como visión ser un minimarket reconocido a nivel nacional, que nos conozcan por ofrecer productos de excelente calidad, con precios accesibles para todos, brindando la amabilidad, confianza y seguridad a nuestros clientes.

B) Misión:

Tenemos como misión comercializar productos de consumo masivo con una buena calidad, a precios accesibles del mercado, ser la mejor opción de satisfacer las necesidades de nuestro cliente, de la mano de un buen servicio y atención.

C) Sociedad:

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL), caracterizado por la toma de decisiones empresariales de manera individual, puesto que cualquier persona natural puede obtener personalidad jurídica, sin la necesidad de socios. Cuenta con patrimonio propio.

D) Actividad principal:

Código Sunat 4711 - venta al por menor en comercios predominando la venta de alimentos, bebidas o tabaco, etc.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno.

Quinaluisa et al. (2018), definen al control interno como un sistema integrado a los procesos de una empresa, con la finalidad de mejorar continuamente. Se extiende a todas las actividades propias a la gestión, realizado por la dirección y todo el personal que labora en la empresa. Es implementado mediante un sistema universal de normas y procedimientos ayuda a la prevención y limitación de riesgos internos como externos que se puedan suscitar en la empresa. Logrando así una seguridad razonable para alcanzar los objetivos organizacionales y una óptima rendición de cuentas.

Mendoza et al. (2018), determinan que el control interno es un planteamiento de principios, procedimientos y métodos, que contribuye al logro de objetivos institucionales, donde se logra mitigar los riesgos hallados en la empresa. Por ende, el control interno es un sistema beneficioso para la empresa, pues permite mejorar continuamente sus procesos.

2.3.2 Definiciones de empresa.

Mero (2018), define a la empresa como una institución u organización, que concede la producción o prestación de un bien o servicio, de los cuales son requerido por los clientes. Esta actividad logra obtener ganancia o lucro, por ende, en la empresa intervienen dos factores: capital y trabajo.

Mendoza (2017), considera que la empresa es una unidad económica – social conformado por una persona o más, asignada a desarrollar una actividad económica, la cual está integrada por elementos, materiales y técnicas; generando utilidades monetarias a través de intervención en el mercado de bienes y servicios

2.3.3 Definiciones de Mypes

Cordero & Martinez (2018), definen a las Mype como unidades económicas que están fundadas por personas naturales o jurídicas, en la cual efectúan actividades legalizadas, llevando a cabo una obligación fiscal, inscritos en el RUC, por ello adoptan clases de amortización de sus tributos por ingresos provenientes de sus rentas de tercera categoría, que corresponde a personas naturales y/o jurídicas.

La Mype, es la organización económica que está integrada por una persona natural o jurídica, desarrollan las actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Son la principal fuente de empleo en un país, pues generan como método importante el autoempleo (Campuzano et al., 2021).

2.3.4 Definiciones de sector comercio

Borja (2020), considera que el sector comercial efectúa actividades alusivas a la compra/venta de bienes y/o servicios, en el cual se genera el comercio interior, lo cual es el intercambio de mercaderías dentro de una región y/o país; asimismo, el comercio exterior, un conjunto de exportar(venta) y/o importar(compra) realizado en el extranjero.

López & Palazuelos (2017), definen como sector comercial a la compraventa de bienes y/o servicios entre personas o países; asimismo, existe comercio al por mayor, en el cual es desarrollado en la venta en gran cantidades efectuados por el fabricante y los comerciantes; mientras que comercio al por menor es desarrollado en la venta en pocas cantidades efectuados entre el minorista y los consumidores.

III. Hipótesis

Marka (2019), considera que las investigaciones descriptivas que tienen como finalidad la recolección de información no demanda de una hipótesis, asimismo en el aspecto científico, describir es medir, por lo cual en la investigación se elabora un conjunto de interrogantes y es medido neutralmente, con la finalidad de lograr la descripción de lo que se está estudiando.

Por ende, con lo antes expuesto se determina que no se emplea la hipótesis en la investigación, puesto que es descriptiva y de caso.

IV. Metodología.

4.1 Diseño de investigación

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

Domínguez (2015), afirma que, cuando se habla de un diseño no experimental se refiere a que la investigación no tiene intención de manipular las variables, lo que se hace es observar los fenómenos que vienen naturalmente de las mismas para luego hacer un análisis; cualitativo porque busca revelar los datos subjetivos en el cuestionario utilizado; descriptivo porque tiene como objetivo buscar la

incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables; bibliográfico – documental porque toda teoría será consultada con libros, páginas web, respetivamente citadas; por último, de caso, puesto a que se toma una microempresa la cual es el objeto de estudio.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Fueron todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2 Muestra

Fue la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote.

4.3 Definiciones conceptuales y operacionalización de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	DIMENSIONES	SÍ	NO
CONTROL INTERNO	El control interno apoya a que una empresa alcance sus objetivos, consiga el control de los recursos y adquiera una información provechosa. Cuando se implementa un sistema de	AMBIENTE DE CONTROL	¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Mype?		
		EVALUACION DE RIESGOS	¿La Mype define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?		

	control, se tiene muchos beneficios. Hay un cambio de mentalidad en los directivos y todos los empleados en cuanto a los objetivos respectivos de control interno y las responsabilidades que cada uno tiene que ejercer (Mendoza et al. 2018).	ACTIVIDADES DEL CONTROL	¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por el propietario de la Mype o por cada área?		
		INFORMACION Y COMUNICACIÓN	¿La Mype obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de esta?		
		SUPERVISION O MONITOREOS	¿En su opinión cree usted que la eficiencia y eficacia de una Mype hace énfasis en los medios, en hacer las cosas correctamente, resolver problemas, ahorrar gastos y cumplir tareas relacionadas con la misma?		

Fuente: Elaboración propia, en base a la asesoría del DTI **Baldemar Quiroz Calderón (2020)**

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisiones bibliográficas y la entrevista profunda.

4.4.2 Instrumentos

Los instrumentos que se han utilizado son los siguientes: fichas bibliográficas con uso de Mendeley y un cuestionario de preguntas específicas y puntuales.

4.5 Plan de análisis

Para obtener los resultados del Objetivo específico 01, se empleó la técnica de revisión bibliográfica, utilizando el instrumento de fichas bibliográficas. Los resultados hallados están descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para elaborar el análisis de resultado el investigador (a) observará el cuadro 01, con la finalidad de realizar una agrupación de los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Posteriormente, se hizo la comparación con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Por último, de los resultados obtenidos se hizo la comparación pertinente con las bases teóricas.

Para obtener los resultados del Objetivo específico 02, se empleó la técnica de entrevista profunda, utilizando el instrumento de un cuestionario de preguntas específicas y puntuales. Los resultados obtenidos se visualizan en el cuadro 02 de la investigación. Para realizar el análisis de resultados el investigador (a) efectuó un análisis cualitativo sobre los resultados en relación a cada componente del control interno, luego, los resultados cualitativos se compararon con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; por último, los

resultados fueron comparados y comentados bajo el sustento de las bases teóricas y marco conceptual conveniente.

Para obtener los resultados del Objetivo específico 03, se realizó una explicación sobre las mejoras de las posibilidades de los componentes del control interno de las Mype nacionales como también de la empresa de caso.

4.6 Matriz de consistencia

TITULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa importaciones e inversiones J & L E.I.R.L. - Chimbote, 2020.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.	- Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2020. - Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020. - Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.

4.7 Principios éticos

Principios éticos considerados en la investigación:

- **Consentimiento informado:** la información recopilada se efectúa de forma voluntaria, informada, libre, innegable y específica; el propietario(a) como titular de los datos ha consentido el uso de la información para fines específicos establecidos en la investigación.
- **Protección a la persona:** se respeta la dignidad humana del propietario(a), toda información brindada de la microempresa es respetada, asimismo su identidad, su diversidad, su confidencialidad y su privacidad.
- **Libre participación y derecho de estar informado:** el propietario(a) de la microempresa cuenta con manifestación de voluntad, libre, inequívoca y específica; en la cual consiente el uso de la información brindada para fines específicos para la investigación.
- **Beneficencia no maleficencia:** asegura el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2020.

Cuadro 1

Resultados del objetivo específico 1

FACTORES RELEVANTES	AUTORES/RESULTADOS	OPORTUNIDADES/DEBILIDADES
AMBIENTE DE CONTROL	Autores: Córdova (2021), Capillo (2019), Calle (2020), Moreno (2020) Resultados: Los autores coinciden que las Mype no logran capacitar de manera correcta a su personal, logrando así muchos riesgos, al no informar sobre sus objetivos organizacionales, asimismo, no captan al personal competente con ética profesional para desempeñar una correcta función en la organización.	<u>OPORTUNIDADES</u> Las Mype deberían fomentar de manera constante los objetivos de la empresa a través de capacitaciones a su personal, asimismo, elaborar un código de ética para una asertiva captación y permanecía de su personal.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Autores: Calle (2020), Pareja (2021), Gonzales (2021), Llucho (2021), Quiliche (2021) Resultados: Los autores coinciden que las Mype no han considerado determinar	<u>OPORTUNIDADES</u> Las Mype deberían instalar un sistema de control interno, pues al emplearlo se logra identificar

	objetivos que permitan identificar los riesgos, más actúan de forma imprudente sin un procedimiento para tratar un riesgo, lo cual hace que el riesgo sea repetitivo y no se subsane.	los riesgos que se puedan provocar en una empresa, a través de objetivos que planteen como determinar y mitigarlos de forma efectiva, obteniendo una seguridad idónea en sus procesos.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Autores: Pareja (2021), Calle (2020), Gonzales (2021) , Córdova (2021), Moreno (2020) Resultados: Los autores coinciden que las Mype no tienen en cuenta instaurar políticas para cada proceso que efectúan. No previenen a través de las normas posibles riesgos empresariales a los que están expuestos. Por ende, es de tropiezo para el logro de metas estipuladas.	<u>OPORTUNIDADES</u> Las Mype en general deberían emplear este componente, puesto a que permite instaurar reglamentos y normas organizacionales planteadas para cada proceso de la empresa, permitiendo así lograr sus objetivos, lo cual ayudara a mitigar los riesgos que se puedan suscitar.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Autores: Alvarado (2019), Moreno (2020), Capillo (2019), Calle (2020) Resultados: Los autores coinciden que no hay una comunicación escasa en las Mype, puesto a que, no se permite canalizar de manera	<u>OPORTUNIDADES</u> Las Mype deberían tener una comunicación continua porque permitirá tener información elemental que se puede

	efectiva los objetivos de la empresa, no se logra tener una comunicación activa entre empleador y empleado.	intercambiar entre empleador y empleados, uniéndose con un mismo propósito, que es lograr el éxito de la organización. Asimismo, se informan los objetivos, reglamentos de manera constante para lograr un correcto desempeño en cada área de esta.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Autores: Rojas (2020), Leyva (2019), Capillo (2019), Pareja (2021), Gonzales (2021). Resultados: Los autores coinciden que las Mype no logran tener una constante supervisión de sus actividades, puesto a que consideran que no tienen el tiempo necesario para hacerlo, lo cual es un factor que hace que decrezca porque no lograra visualizar sus debilidades en sus procesos.	<u>OPORTUNIDADES</u> Las Mype deberían lograr una supervisión continua y eficaz de sus procesos, puesto a que ayuda a prevenir y mitigar los riesgos que se puedan suscitar. Logrando una disminución de riesgos o fraudes en cada área de la empresa, lo cual es de amparo para la toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.

Cuadro 2

Resultados del objetivo específico 2

ITEM	DESCRIPCIÓN	RESULTADOS	
		OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
	¿La empresa cuenta con un control interno?		X
I. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Efectúa actividades que promueven la integración de su personal y apoya el clima laboral?	X	
1.2	¿Cuándo contrata a un personal nuevo, se le brinda buen trato y una remuneración justa?	X	
1.3	¿Define con claridad cada función que debe realizar cada trabajador?	X	
1.4	¿Evalúa de manera constante el desempeño de su personal?	X	
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	¿Identifican eventos negativos (riesgos) que afecten el desarrollo de sus actividades?		X
2.2	¿Difunde a su personal el concepto de riesgo y las consecuencias que puede traer al negocio?		X
2.3	¿Determina acciones a realizar cuando se presente una situación de riesgo en su negocio?		X
2.4	¿Muestra interés por la erradicación de riesgos en su negocio?	X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿Establece normas y procedimientos dirigidas al uso y protección de sus recursos?		X

3.2	¿Verifica periódicamente la ejecución de los procesos, actividades y tareas que son asignadas a su personal?		X
3.3	¿Plantea procesos para anticipar, determinar y reaccionar a sucesos que afecten de manera directa sus objetivos?		X
3.4	¿Considera importante tener un documento normativo para cada procedimiento que se efectué en su empresa?	X	
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores y usted?	X	
4.2	¿La información interna como externa manejada en su negocio es oportuna y resulta útil, confiable para el desarrollo de sus labores?	X	
4.3	¿Usted está informado sobre el desempeño del personal, riesgos que puedan suscitarse en su negocio, iniciativas etc.?	X	
4.4	¿Difunde información a su personal para el desarrollo efectivo de sus actividades en el negocio?	X	
V. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
5.1	¿Supervisa y monitorea su empresa de forma continua?		X
5.2	¿Realiza periódicamente autoevaluaciones, para proponer posteriormente planes de mejora?		X
5.3.	¿Si detecta desviaciones o problemas en su negocio, son informados de manera oportuna, en busca de posibles soluciones?		X
5.4.	¿Los resultados obtenidos de las supervisiones en su negocio son considerados para la toma de decisiones de este?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. de Chimbote, 2020.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. - Chimbote, 2020.

Cuadro 3

Resultados del objetivo específico 3

Factores relevantes	Oportunidad/Debilidad del objetivo N°1	Oportunidad/Debilidad del objetivo N°2	Explicación
Ambiente de control	Las Mype deberían fomentar de manera constante los objetivos de la empresa a través de capacitaciones a su personal, asimismo, elaborar un código de ética para una asertiva captación y permanecía de su personal.	La empresa de caso considera que, si capacita a su personal en sus funciones a desempeñar en su empresa, logran un clima laboral optimo, asimismo, a un nuevo trabajador lleva una inducción y recorrido por las áreas de la empresa.	El componente ambiente de control permite mejorar el funcionamiento de una empresa a través de la ética laboral, como también el desempeño del personal a través de las capacitaciones brindadas de cada proceso operativo de la empresa, así logrando el logro de los objetivos planteados por la misma.
Evaluación de riesgos	Las Mype deberían instalar un sistema de	La empresa de caso considera que tiene	El componente evaluación de riesgos,

	control interno, pues al emplearlo se logra identificar los riesgos que se puedan provocar en una empresa, a través de objetivos que planteen como determinar y mitigarlos de forma efectiva, obteniendo una seguridad idónea en sus procesos.	deficiencias en este componente, puesto a que no identifica con claridad riesgos que puedan afectar las actividades en su empresa, asimismo no difunde con claridad el concepto de riesgo y lo que sucede si se suscita un riesgo en esta, y por último, no determina acciones correctivas cuando se suscite un riesgo	es fundamental en una empresa, puesto a que permite identificar, medir y mitigar los riesgos que se puedan efectuar en esta, tiene por finalidad reconocer en tiempo real cada indicio de riesgo en una empresa, mejorando así las posibilidades de esta en el cuidado de sus recursos.
Actividades de control.	Las Mype en general deberían emplear este componente, puesto a que permite instaurar reglamentos y normas organizacionales planteadas para cada proceso de la empresa, permitiendo así lograr	La empresa de caso considera que no cuenta con normas ni procedimientos para el uso y protección de los recursos de su empresa, asimismo no plantea procesos que anticipen o reacciones a sucesos que	El componente actividades de control se considera la base para un sistema de control interno, puesto que se fundamenta en elaborar normativas para cada procedimiento

	sus objetivos, lo cual ayudara a mitigar los riesgos que se puedan suscitar.	afecten a sus objetivos.	efectuado en una empresa, logrando así identificar de forma asertiva cualquier tipo de riesgo que se pueda generar en la empresa.
Información y comunicación	Las Mype deberían tener una comunicación continua porque permitirá tener información elemental que se puede intercambiar entre empleador y empleados, uniéndose con un mismo propósito, que es lograr el éxito de la organización. Asimismo, se informar los objetivos, reglamentos de manera constante para lograr un correcto desempeño en cada área de esta.	La empresa de caso considera que tiene una comunicación efectiva con sus trabajadores, puesto a que considera que es el primar para que un negocio funcione de manera correcta, trabajando de manera sinérgica. Demostrando apoyo reciproco.	El componente información y comunicación, permite fomentar el intercambio datos elementales para identificar todo tipo de riesgos que se puedan suscitar en la empresa, esto debe ser de manera continua para mitigación de estos, logrando así una mejora continua en la gestión de la empresa.
Supervisión o	Las Mype deberían	La empresa de caso	El componente

monitoreo	lograr una supervisión continua y eficaz de sus procesos, puesto a que ayuda a prevenir y mitigar los riesgos que se puedan suscitar. Logrando una disminución de riesgos o fraudes en cada área de la empresa, lo cual es de amparo para la toma de decisiones	considera que no supervisa de manera continua su empresa, no realiza autoevaluación en cada actividad que desempeña su empresa, pues el gerente actúa empíricamente y sus trabajadores no saben cómo expresar los riesgos que se suscitan en su negocio, eso dificulta solucionar las mismas.	supervisión o monitoreo permite verificar el cumplimiento de cada normativa estipulada en la empresa, ver el desempeño de cada uno de los colaboradores de la empresa, lo cual lograra evitar inconvenientes que sean de tropiezo para el logro de metas de la empresa.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Resultados considerados por los autores nacionales respecto a cada componente del control interno:

Respecto al componente ambiente de control

Córdova (2021), Capillo (2019), Calle (2020), Moreno (2020), afirman que, el personal de una empresa debe tener una constante capacitación sobre el sistema de control interno implementado en la empresa, pues esto será de apoyo para realizar sus funciones de manera óptima, considerando el

compromiso ético y moral que el personal desarrolla para el logro de los objetivos organizacionales, así mismo, teniendo en estima de no infringir las normas del control interno estipuladas en la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Calle (2020), Pareja (2021), Gonzales (2021), Llucho (2021), Quiliche (2021), consideran que, si se pone en práctica los objetivos determinados de control interno en una empresa, facilita la identificación y reducción de los riesgos que se puedan suscitar en la empresa, lo cual permite tener una mejora continua en cada ejecución de procesos, ya que se reconoce el tipo de riesgo que se suscita y como logra su mitigación.

Respecto al componente actividades de control

Pareja (2021), Calle (2020), Gonzales (2021), Córdova (2021), Moreno (2020), afirman que, al implementar actividades de control en una empresa, ayuda a la mitigación continua de riesgos encontrados en la empresa, si no elaboran estas actividades generan un constante obstáculo en la consecución de los objetivos establecidos por la empresa, generando así un decline en su rendimiento.

Respecto al componente información y comunicación

Alvarado (2019), Moreno (2020), Capillo (2019), Calle (2020), consideran que, tener una continua y completa comunicación entre el dueño y los empleados es elemental para incrementar la obtención de metas de la empresa, mediante este componente da posibilidad a preparar e informar con unanimidad las normativas y políticas que están designadas para cada área, con el propósito a enmendar las flaquezas descubiertas en la empresa.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Rojas (2020), Leyva (2019), Capillo (2019), (Pareja, 2021), Gonzales (2021), afirman que, evaluar de manera continua riesgos descubiertos en la empresa, permite obtener de manera ideal la disminución de las advertencias o estafas que se puedan suscitar en esta, tal componente debe ser fomentado en cada área de la empresa, para conseguir la mitigación de riesgos, como también cooperar de manera conjunta para lograr conseguir las metas propuestas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Previamente de llevar acabo el cuestionario referente a los componentes del control interno al gerente general de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. se le interrogo si cuenta con un sistema de control interno en su empresa, por lo cual contesto que no implemento dicho sistema, ya que procede de manera experimental referente al control interno de su negocio.

Respecto al componente ambiente de control

La empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. referente al componente ambiente de control, acepta que, genera un compromiso con valores éticos e integrales, empezando desde el gerente general hasta cada uno de los empleados de la empresa, asimismo, realiza capacitaciones referente al compromiso en la ejecución de cada procedimientos asignados en la empresa, por último, se involucra en la captación de personal idóneo y con responsabilidad asertiva para desempeñar labores en la empresa, con la finalidad de conseguir sus metas.

Respecto al componente evaluación de riesgos

La empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. referente al componente evaluación de riesgos, acepta que, conoce las amenazas que puedan generarse en el negocio, pero solo lo soluciona parcialmente de manera empírica, basándose en la experiencia que tienen en el sector comercio, mas no ponen en funcionamiento objetivos que faciliten la identificación y evaluación de dichos riesgos, obstaculizando así la mitigación asertiva de los riesgos hallados en la empresa.

Respecto al componente actividades de control

La empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L referente al componente actividades de control, acepta que, tiene conocimiento de dicho componente y que necesita emplearlo, mas no considera importante la elaboración e impulso las actividades de control para alcanzar la reducción de riesgos en la empresa, considera el gerente que no se elaboró esta actividad que fomenta el establecer normativas en la empresa, por despreocupación, falta de tiempo y en especial por creer que sea esencial para la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

La empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L referente al componente información y comunicación, acepta que, cumple con una comunicación interna y constante con sus empleados, brindando de manera concreta todo tipo de información referente a cada proceso que debe emplear cada trabajador en cada área donde labore, obteniendo una confianza mutua entre ambas partes (gerente – trabajadores).

Respecto al componente supervisión o monitoreo

La empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L referente al componente supervisión o monitoreo, admite que, no lleva a cabo supervisiones mensuales – semanales del cumplimiento de actividades de sus empleados, así también de las entradas y salidas de sus mercaderías, por lo tanto no tienen un conocimiento acertado sobre las amenazas que se puedan provocar en su negocio, y si halla algún riesgo lo soluciona de manera empírica, no subsanándolo de manera efectiva.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control: permite mejorar el funcionamiento de una empresa a través de la ética laboral, como también el desempeño del personal a través de las capacitaciones brindadas de cada proceso operativo de la empresa, así logrando el logro de los objetivos planteados por la misma.

Respecto al componente evaluación de riesgos: es fundamental en una empresa, puesto a que permite identificar, medir y mitigar los riesgos que se puedan efectuar en esta, tiene por finalidad reconocer en tiempo real cada indicio de riesgo en un negocio, mejorando así las posibilidades en el cuidado de sus recursos.

Respecto al componente actividades de control: se considera la base para un sistema de control interno, puesto que se fundamenta en elaborar normativas para cada procedimiento efectuado en una empresa, logrando así identificar de forma asertiva cualquier tipo de riesgo que se pueda generar en la empresa.

Respecto al componente información y comunicación: permite fomentar el intercambio datos elementales para identificar todo tipo de riesgos que se puedan suscitar en la empresa, esto debe ser de manera continua para mitigación de estos, logrando así una mejora continua en la gestión de la empresa.

Respecto al componente supervisión o monitoreo: permite verificar el cumplimiento de cada normativa estipulada en la empresa, ver el desempeño de cada uno de los colaboradores de la empresa, lo cual lograra evitar inconvenientes que sean de tropiezo para el logro de metas de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo 01

Según los resultados de los antecedentes nacionales, se concluye que las micro y empresas del sector comercio del Perú; coinciden que el control interno es de suma importancia para una empresa, sobre todo para el cumplimiento de sus objetivos organizacionales, también afirman que se deben emplear los componentes del control interno de manera correcta, ya que a través de ello se lograra lo siguiente: ambiente de control, el personal totalmente comprometido a cumplir las reglas; evaluación de riesgos, identificación acertada de riesgos; actividades de control, políticas designadas para lograr sus objetivos; información y comunicación, información confiable entre propietario y trabajador; supervisión o monitoreo, mejor uso de recursos.

6.2 Respecto al objetivo 02

Efectuado el cuestionario el gerente general de la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L se llega a la conclusión que, la empresa no cuenta con

una implementación formal de un sistema de control interno, sin embargo, el gerente general afirma que implementa el control interno de forma empírica, frente ante cualquier riesgo que se suscite en su empresa, lo cual resulta beneficioso para su negocio; ambiente de control: la empresa considera importante reclutar y capacitar al personal totalmente comprometido a la realización de sus objetivos de su negocio; evaluación de riesgos: la empresa identifica los riesgos que se suscitan en su empresa de forma empírica, pues no cuentan con objetivos determinados para hallar riesgos con precisión, sobre todo no logra una correcta evaluación de los tipos de riesgos que se puedan suscitar en el negocio, por lo cual no consigue mitigar en su totalidad los mismos; actividades de control: la empresa considera importante que este componente el cual debe ser decretado por el gerente general, mas no se ha determinado, ni fomentado actividades de control para lograr una mitigación de riesgos, a niveles permisibles para el logro de sus objetivos; información y comunicación: la empresa efectúa de manera correcta este componente, pues lograr que su personal tenga la información necesaria sobre las actividades a desempeñar y las metas que se tiene como empresa; supervisión o monitoreo: la empresa no ejecuta este componente de manera completa pues, solo evalúa, supervisa y monitorea de manera pasiva sus mercaderías y las actividades de sus colaboradores, por lo cual perjudica el alcance de las metas propuestas como empresa.

6.3 Respecto al objetivo 03

De acuerdo a los resultados del objetivo 01 y 02, conformado por los componentes del control interno, se da como conclusión que el control interno

mejora las posibilidades de las empresas nacionales, como también la empresa de caso, teniendo en consideración que para efectuar un correcto sistema de control interno es fundamental la implementación de una normativa para cada proceso que la empresa efectúe, capacitando a cada personal para el óptimo desempeño en dichos procesos, porque a través de ello se permitirá identificar, y mitigar los riesgos que se provoquen en la empresa y comunicando de manera continua las contingencias encontradas en cada proceso, para que a través de constantes supervisiones se puede eliminar dichos riesgos, permitiendo ser de respaldo en el logro de las metas de la empresa.

6.4 Conclusión general

El control interno es favorable para una empresa, pues permite gestionar de manera asertiva la protección y conservación de sus bienes, logrando así la mitigación de fraudes o pérdidas, asimismo, logra una mejora continua a través de reglamentos de control en cada proceso que efectúen, gracias a esto se permite identificar riesgos, generando una confiabilidad entre empleador y empleado a nivel ético y laboral. Por ende, toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, para salvaguardar sus recursos, mejorar la comunicación, tomar decisiones correctas frente a cualquier situación de riesgo y lograr sus objetivos empresariales.

VII. Propuesta de mejora

- Se recomienda a la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L, poner en funcionamiento un sistema de control interno, que será de apoyo para la identificación, inspección y rastreo de las amenazas que se puedan suscitar en su empresa, puesto a que será de ayuda para el logro de sus

objetivos de manera eficiente, como también lograr que su personal tenga un compromiso continuo en las responsabilidades en la ejecución de sus procedimientos y/o políticas establecidas por la empresa.

- De igual modo, se recomienda la elaboración de un Kardex en el cual se registre los ingresos y salidas de las mercaderías, formato físico y/o virtual para prevenir de los futuros fraudes y/o robos en la empresa. **(Anexo 08)**
- Por último, se recomienda instaurar un listado de políticas y obligaciones donde cada personal que está implicado en el negocio pueda capacitarse y comprometerse en mejorar continuamente. **(Anexo 09)**

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Aliaga, L. (2021). La magnitud de la Mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial. *Giuristi: Revista de Derecho Corporativo*, 2(4), 181–199. <https://doi.org/10.46631/giuristi.2021.v2n4.04>
- Alva, E. (2017). La desaparición de las microempresas en el Perú. Una aproximación a los factores que predisponen a su mortalidad. Caso del Cercado de Lima. *Economía y Desarrollo*, 158(2), 76–90. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0252-85842017000200005
- Alvarado, D. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio del Perú: caso “Comercial Maderas Cadecruz E.I.R.L” - Chimbote, 2016* (Universidad católica los ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10509>

- Atucha, A., & Lacaze, M. (2018). Sectores productivos. In *Mar Del Plata Entre Todos, Segundo Informe de Monitoreo Ciudadano. Para Saber Qué Ciudad Queremos, Necesitamos Saber Qué Ciudad Tenemos*, 240–241. Retrieved from <http://nulan.mdp.edu.ar/3002/>
- Borja, J. (2020). Aplicación de comercio electrónico para microempresas comerciales peruanas. *Revista Científica de La UCSA*, 8. Retrieved from <https://revista.ucsa-ct.edu.py/ojs/index.php/ucsa/article/view/26>
- Bustamante, S. (2019). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Perú, 2019*. (Universidad Señor de Sipán). Retrieved from <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5671>
- Calle, D. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa unipersonal - Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrión Teresa del Milagro-Chulucanas año 2020*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16883>
- Cando, A., Erazo, J., Álvarez, J., & Rivera, J. (2021). La pandemia COVID- 19 en la microempresa: Emprendimiento e Innovación. *Cienciamatria*, 7(12), 671–695. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.445>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1, 13. Retrieved from <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Campuzano, G., Anchundia, M., & Baque, M. (2021). Microempresa: Iniciativa de nuevos productos Post-Covid en el cantón Pedro Carbo. *Revista Polo Del Conocimiento*, 6(4), 1–23. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7927018>
- Capillo, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería “PEDEVEL S.R.L” - Sihuas, 2019* (Universidad católica los ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15953>
- Cordero, T., & Martinez, K. (2018). *Estudio de los factores que caracterizan a las Mypes de la ciudad de Yurimaguas, periodo 2017* (Universidad Nacional de la Amazonía Peruana). Retrieved from <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5616>
- Córdova, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Icor Food S.A.C. – Lima, 2020* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23865>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las Pymes. *Revista Faeco Sapiens*, 2(ISSN L 2644-3821), 13–26. Retrieved from http://200.46.139.234/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Domínguez, J. (2015). *Manual de Metodología de la Investigación Científica (MIMI)*. Retrieved from https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual_de_metodologia_de_investigacion_cientifica_MIMI.pdf

- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo COSO y COCO). *Contribuciones a La Economía*, (4), 1–13. Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Gamarra, A. (2016). *Los Regímenes Tributarios para la MYPE: Nuevo RUS y RER*. Retrieved from <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/>
- Gonzales, M. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa distribuidora e importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22413>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control Interno (Universidad Nacional de Tucuman). Retrieved from <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29>
- Guamanarca, S. (2015). Propuesta de un sistema de control interno para la microempresa PAMGU S.A., dedicada a la confección de prendas de vestir (Universidad central de Ecuador). Retrieved from <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9060>
- Jaramillo, I. (2019). *Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico bazar librería, Piura 2019* (Universidad católica los ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14193>
- Leyva, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda*

S.R.L” de Chimbote, 2019 (Universidad católica los ángeles de Chimbote).

Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16007>

Llucho, M. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa multicopias*

Mary E.I.R.L Chimbote, 2021. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote).

Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25928>

López, M., & Palazuelos, O. (2017). El comercio electrónico como estrategia de internacionalización de las PYMES. *Tecnologías de La Información*, 5, 110–

115. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7107421>

López, P. (2019). *Análisis de un sistema de control interno en una Pyme familiar de rubro comercial* (Universidad nacional de Córdoba). Retrieved from

<https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/14684>

Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción.

Revista de Investigación de Contabilidad Accounting Power for Business, 1, 49–

59. Retrieved from

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Marka. (2019). ¿Las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis? –

Metodología de la Investigación. Retrieved November 1, 2019, from

<https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/las-investigaciones-exploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>

Medina, G. (2021). Capítulo 05: El control interno una praxis de la gestión del conocimiento empresarial. In *Modelo del nivel de madurez de la gestión del*

conocimiento para las organizaciones empresariales (Primera Ed, p. 158).

Retrieved from

<https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/book/article/view/5004/4775>

Mendoza, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. Retrieved July 20, 2022, from Dialnet website:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 30. Retrieved from

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación En Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN: 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 3(8), 84–102.

<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.59>

Moreno, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Distribuidora y Servicios Generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/18607>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa.

Liderazgo Estratégico, 7(1), 71–82. Retrieved from <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Pareja, L. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas: caso empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes*, 2021. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26420>

Plaza, A., & Riera, J. (2015). *El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro*, 2015 (Universidad Estatal de Milagro). Retrieved from <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/2559>

Quiliche, V. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Consortio Vial Sihuas - Sihuas*, 2020. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22791>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en

Ramírez, R., & Ampudia, D. (2018). Factores de Competitividad Empresarial en el Sector Comercial. *Revista RECITIUTM*, 4(October), 16–32. Retrieved from <https://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/2249>

- Ramos, C. (2020). La Gestión de Calidad, la Competitividad, el Financiamiento y la Formalización en las Mype de la Provincia de Sullana, Perú. *Revista Tecnológica - ESPOL*, 32(1), 5. <https://doi.org/10.37815/rte.v32n1.699>
- Rincón, M. (2017). *Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de Pymes comerciales en Bogotá D.C.* (Universidad nacional de Colombia). Retrieved from <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/59608>
- Rojas, L. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20767>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9–13. Retrieved from <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 13. Retrieved from <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Vega, L. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Revista UDEM*, 217–231. Retrieved from <https://revistas.udem.edu.co/index.php/economico/article/view/2505/2148>

- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguin*, 22(1), 1–19. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Velásquez, B., Ulloa, C., Pazmiño, G., & Valencia, M. (2017). Estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las pymes del sector comercial. *Revista Publicando*, 4(12), 16–33. Retrieved from <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/611>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Scielo*, 1. Retrieved from http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																		
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021								
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II				
		ABR – MAY				SEP – DIC				ABR - JUL				SEP - DIC				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Elaboración del Proyecto	X																
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X															
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X														
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X													
5	Mejora del marco teórico					X												
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X											
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X										
8	Ejecución de la metodología								X									
9	Resultados de la investigación									X								
10	Conclusiones y recomendaciones										X	X						
11	Redacción del pre-informe de Investigación.												X					
12	Reacción del informe final													X				
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														X			
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X		
15	Redacción de artículo científico																X	

Fuente: elaboración propia, en base a la explicación del D.T.I. Quiroz Calderón (2020)

Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	150	0.2	30.00
• Fotocopias	125	0.1	12.50
• Empastado	3	20	60.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	1	50	50.00
• Lapiceros	3	1.00	3.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			255.50
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	8	3.00	24.00
Sub total			24.00
Total de presupuesto desembolsable			279.50
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			931.50

Fuente: elaboración propia, en base a la explicación del D.T.I. Quiroz Calderón (2020)

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos (fichas bibliográficas)

a) Tesis:

Autor/a: López, Pamela Título: <i>Análisis de un sistema de control interno en una Pyme familiar de rubro comercial"</i> Año: 2019 Número de páginas: 44 Universidad: Universidad nacional de Córdoba	Ciudad, País: Córdoba, Argentina
Resumen del contenido: El presente trabajo se preparó para concluir con el programa académico de la Especialización en Contabilidad Superior y Auditoría, cursada en la Escuela de Graduados de la Facultad de Ciencias Económicas – Universidad Nacional de Córdoba -, bajo la tutoría del MBA Fernando Scarmagnan, el objeto es determinar cuáles son los aspectos dentro de una Pyme Familiar que deben analizarse para aplicar el Modelo Integrado de Información sobre Control Interno. El proceso de análisis se efectúa en tres etapas, la primera consiste en estudiar el contexto de la contabilidad de gestión en Pymes Familiares. Definiendo, caracterizando y determinando que aspectos tener en cuenta para implementar Control de Gestión en empresas de este tipo. En segundo lugar, se estudian modelos de sistemas de control utilizados a nivel internacional para analizar sistemas de control interno. Los modelos elegidos son: COSO, CoCo, ACC y Modelo integrado de información sobre control interno. Finalmente, como última etapa se hace un estudio de la experiencia práctica en la organización elegida para desarrollando una propuesta que sistematiza el análisis de aspectos relacionados con el control interno, para poder introducir mejoras y evaluar su evolución.	
Recuperado de: https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/14684/Lopez%2CPamela Noemi. Analisis de un sistema de control interno en una.....pdf?sequence=1&isAllowed=y	

b) Página web

Autor/a: Banda, José Título: <i>¿Qué es una empresa? Definición de empresa Concepto de empresa</i> Año: 2016 Página web: Economiasimple.net
Recuperado de: https://www.economiasimple.net/glosario/empresa

c) Revista:

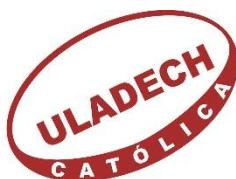
Autor/a: Portal, Juan Título: <i>Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública</i> Año: 2016 Número de páginas: 8 Vol.: 198 Revista: El Cotidiano	Ciudad, País: Manabí, Ecuador
Resumen del contenido: Los estudios sobre la gobernanza se caracterizan por la promoción de una serie de prácticas administrativas centradas en la mejora del desempeño de las instituciones públicas. La Auditoría Superior de la Federación ha	

desarrollado su propio modelo de gobernanza, el cual está compuesto por diez elementos, entre los que destacan los sistemas de control interno y las políticas de integridad. Con base en un análisis de riesgos de los resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, se encontró que dichos aspectos constituyen los factores principales de la recurrencia de observaciones de auditoría

Recuperado de:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>

Anexo 04: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El siguiente cuestionario tiene la finalidad de recopilar información suficiente para el desarrollo de la investigación denominada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L - Chimbote, 2020” La información que usted facilitará será netamente utilizada para fines académicos. Lo cual de antemano se le agradece su participación.

Nombres y apellidos del encuestado:
.....

Fecha: .../.../.....

Marcar con una (X) o letra de cada pregunta que sea realizada.

I. Datos generales del representante legal de la microempresa.

1.1. Edad del representante legal de la empresa:

1.2. Sexo:

Femenino () Masculino ()

1.3. Estado Civil:

Soltero () Casado () Conviviente () Divorciado () Otros ()

1.4. Grado de instrucción:

Primaria Completa () Primaria incompleta () Secundaria Completa ()

Secundaria incompleta () Superior universitaria completa ()
Superior universitaria incompleta () Superior no universitaria
completo () Superior no universitario incompleto () Ninguno ()

II. Características de la Mype.

2.1. ¿Cuántos años tiene su microempresa en el sector comercial?

- a) 1 – 5 años
- b) 5 – 10 años
- c) 10 – 15 años
- d) 15 – 20 años
- e) Más de 20 años

2.2. Constitución legal de la microempresa

- a) Persona natural
- b) Persona jurídica

2.3. Número de trabajadores en su microempresa

- a) 1 – 2 trabajadores
- b) 2 – 5 trabajadores
- c) 5 – 8 trabajadores
- d) 8 – 10 trabajadores

2.4. ¿Qué tipo de comprobante de pago emite la microempresa?

- a) Facturas
- b) Boletas de venta
- c) Ticket de caja registradora
- d) a y b
- e) otros

2.5. ¿Cuántos puestos de venta tienen su microempresa incluyendo éste?

- a) ninguno
- b) 1 más
- c) 2 más
- d) 3 más
- e) Más de 3 establecimientos

2.6. ¿Quién lleva su control contable?

- a) No lleva ningún registro contable

- b) El propietario lleva sus cuentas personalmente
- c) Cuenta con los servicios de un contador

2.7. Formalidad de la microempresa.

Formal () Informal ()

III. Control interno de la Mype

ITEM	DESCRIPCION	RESULTADOS	
		SI	NO
	¿La microempresa cuenta con un control interno?		
3.1.AMBIENTE DE CONTROL			
3.1.1.	¿Efectúa actividades que promueven la integración de su personal y apoya el clima laboral?		
3.1.2.	¿Cuándo contrata a un personal nuevo, se le brinda buen trato y una remuneración justa?		
3.1.3.	¿Define con claridad cada función que debe realizar cada trabajador?		
3.1.4.	¿Evalúa de manera constante el desempeño de su personal?		
3.2.EVALUACIÓN DE RIESGO			
3.2.1.	¿Identifican eventos negativos (riesgos) que afecten el desarrollo de sus actividades?		
3.2.2.	¿Difunde a su personal el concepto de riesgo y las consecuencias que puede traer al negocio?		
3.2.3.	¿Determina acciones a realizar cuando se presente una situación de riesgo en su negocio?		
3.2.4.	¿Muestra interés por la erradicación de riesgos en su negocio?		
3.3.ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.3.1.	¿Establece normas y procedimientos dirigidas al uso y protección de sus recursos?		
3.3.2.	¿Verifica periódicamente la ejecución de los procesos, actividades y tareas que son asignadas a su personal?		
3.3.3.	¿Plantea procesos para anticipar, determinar y reaccionar a sucesos que afecten de manera directa sus objetivos?		
3.3.4.	¿Considera importante tener un documento normativo para cada procedimiento que se efectúe en su empresa?		
3.4.INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
3.4.1.	¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores y usted?		
3.4.2.	¿La información interna como externa manejada en su negocio es oportuna y resulta útil, confiable para el desarrollo de sus labores?		
3.4.3.	¿Usted está informado sobre el desempeño del personal, riesgos que puedan suscitarse en su negocio, iniciativas etc.?		
3.4.4.	¿Difunde información a su personal para el desarrollo efectivo de sus actividades en el negocio?		
3.5.SUPERVISIÓN O MONITOREO			
3.5.1.	¿Supervisa y monitorea su empresa de forma continua?		
3.5.2.	¿Realiza periódicamente autoevaluaciones, para proponer posteriormente planes de mejora?		
3.5.3.	¿Si detecta desviaciones o problemas en su negocio, son informados de manera oportuna, en busca de posibles soluciones?		
3.5.4.	¿Los resultados obtenidos de las supervisiones en su negocio son considerados para la toma de decisiones del mismo?		

Anexo 05: Validación del instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

Título de la Investigación: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L. - Chimbote, 2020

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Huaccha Rafaile Adelina
 Cargo o Institución donde labora : Contadora/Costa Gas Chimbote SAC
 Nombre del Instrumento de Evaluación : ENCUESTA
 Teléfono : 914139086
 Lugar y fecha : Costa Gas Chimbote SAC. / 15.10.2020
 Autor del Instrumento : MARTINEZ ALFARO, ODEYDA MASSIEL

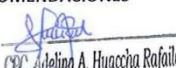
II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico-científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

III. OPINION GENERAL DEL EXPERTO ACERCA DE LOS INSTRUMENTOS

- Encuesta clara, entendible para el negociante, manejo de manera correcta la información y toca los cinco componentes del control interno como base para su información

IV. RECOMENDACIONES



Adelina A. Huaccha Rafaile
 MAT. N° 06 3392

Firma del experto
 DNI 42881433

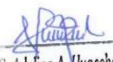
Chimbote, 15 de Octubre de 2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

III. Control interno de la Mype

ITEM	DESCRIPCION	RESULTADOS	
		SI	NO
	¿La microempresa cuenta con un control interno?		
3.1. AMBIENTE DE CONTROL			
3.1.1.	¿Efectúa actividades que promueven la integración de su personal y apoya el clima laboral?		
3.1.2.	¿Cuándo contrata a un personal nuevo, se le brinda buen trato y una remuneración justa?		
3.1.3.	¿Define con claridad cada función que debe realizar cada trabajador?		
3.1.4.	¿Evalúa de manera constante el desempeño de su personal?		
3.2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
3.2.1.	¿Identifican eventos negativos (riesgos) que afecten el desarrollo de sus actividades?		
3.2.2.	¿Difunde a su personal el concepto de riesgo y las consecuencias que puede traer al negocio?		
3.2.3.	¿Determina acciones a realizar cuando se presente una situación de riesgo en su negocio?		
3.2.4.	¿Muestra interés por la erradicación de riesgos en su negocio?		
3.3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.3.1.	¿Establece normas y procedimientos dirigidas al uso y protección de sus recursos?		
3.3.2.	¿Verifica periódicamente la ejecución de los procesos, actividades y tareas que son asignadas a su personal?		
3.3.3.	¿Plantea procesos para anticipar, determinar y reaccionar a sucesos que afecten de manera directa sus objetivos?		
3.3.4.	¿Evalúa el desempeño de su personal?		
3.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
3.4.1.	¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores y usted?		
3.4.2.	¿La información interna como externa manejada en su negocio es oportuna y resulta útil, confiable para el desarrollo de sus labores?		
3.4.3.	¿Usted está informada sobre el desempeño del personal, riesgos que puedan suscitarse en su negocio, iniciativas etc.?		
3.4.4.	¿Difunde información a su personal para el desarrollo efectivo de sus actividades en el negocio?		
3.5. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
3.5.1.	¿Supervisa y monitorea su empresa de forma continua?		
3.5.2.	¿Realiza periódicamente autoevaluaciones, para proponer posteriormente planes de mejora?		
3.5.3.	¿Si detecta desviaciones o problemas en su negocio, son informados de manera oportuna, en busca de posibles soluciones?		
3.5.4.	¿Los resultados obtenidos de las supervisiones en su negocio son considerados para la toma de decisiones del mismo?		


CPC. Arleina A. Huaccha Rofaile
MAT. N° 06 3392

Anexo 06: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por el **Mg. Roger Armando BOCANEGRA ARANDA Celis**, docente de la **Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Huánuco**. La finalidad del estudio es identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa **Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L.** de Chimbote, 2020.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista (o completar una encuesta, o lo que fuera según el caso). Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma.

Desde ya le agradecemos su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el **Mg. Roger A. BOCANEGRA ARANDA**. He sido informado (a) de que la finalidad de este estudio es Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa "Lencería Luciana" de Chimbote, 2019.

Me han indicado también que tendré que responder cuestionarios, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

21 de octubre de 2020.

Wilson Rafael Padilla Quiñones

Nombre del Participante

Wilson Rafael Padilla Quiñones
GERENTE GENERAL
IMPORTACIONES E INVERSIONES J & L E.I.R.L.

Firma del Participante

Anexo 07: Cuestionario aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El siguiente cuestionario tiene la finalidad de recopilar información suficiente para el desarrollo de la investigación denominada: "Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones e Inversiones J & L E.I.R.L - Chimbote, 2020" La información que usted facilitará será netamente utilizada para fines académicos. Lo cual de antemano se le agradece su participación.

Nombres Wilson Rafael Padilla Quinones y apellidos del encuestado:

Fecha: 21/10/2020

Marcar con una (X) o letra de cada pregunta que sea realizada.

I. Datos generales del representante legal de la microempresa.

1.1. Edad del representante legal de la empresa: 48 años

1.2. Sexo:

Femenino () Masculino (X)

1.3. Estado Civil:

Soltero () Casado (X) Conviviente () Divorciado () Otros ()

1.4. Grado de instrucción:

Primaria Completa () Primaria incompleta () Secundaria Completa ()

Secundaria incompleta () Superior universitaria completa (X)

Superior universitaria incompleta () Superior no universitaria completo ()

Superior no universitario incompleto () Ninguno ()

II. Características de la Mype.

2.1. ¿Cuántos años tiene su microempresa en el sector comercial?

☒ a) 1 – 5 años

b) 5 – 10 años

c) 10 – 15 años

d) 15 – 20 años

e) Más de 20 años

2.2. Constitución legal de la microempresa

a) Persona natural

☒ Persona jurídica

2.3. Número de trabajadores en su microempresa

a) 1 – 2 trabajadores

☒ 2 – 5 trabajadores

c) 5 – 8 trabajadores

d) 8 – 10 trabajadores

2.4. ¿Qué tipo de comprobante de pago emite la microempresa?

a) Facturas

b) Boletas de venta

c) Ticket de caja registradora

☒ a y b

e) otros

2.5. ¿Cuántos puestos de venta tienen su microempresa incluyendo éste?

☒ ninguno

b) 1 más

c) 2 más

d) 3 más

e) Más de 3 establecimientos

2.6. ¿Quién lleva su control contable?

a) No lleva ningún registro contable

b) El propietario lleva sus cuentas personalmente

c) Cuenta con los servicios de un contador

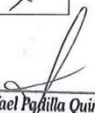
2.7. Formalidad de la microempresa.

Formal (☒)

Informal ()

III. Control interno de la Mype

ITEM	DESCRIPCION	RESULTADOS	
		SI	NO
	¿La microempresa cuenta con un control interno?		X
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.	¿Efectúa actividades que promueven la integración de su personal y apoya el clima laboral?	X	
1.2.	¿Cuándo contrata a un personal nuevo, se le brinda buen trato y una remuneración justa?	X	
1.3.	¿Define con claridad cada función que debe realizar cada trabajador?	X	
1.4.	¿Evalúa de manera constante el desempeño de su personal?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1.	¿Identifican eventos negativos (riesgos) que afecten el desarrollo de sus actividades?		X
2.2.	¿Difunde a su personal el concepto de riesgo y las consecuencias que puede traer al negocio?		X
2.3.	¿Determina acciones a realizar cuando se presente una situación de riesgo en su negocio?		X
2.4.	¿Muestra interés por la erradicación de riesgos en su negocio?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1.	¿Establece normas y procedimientos dirigidas al uso y protección de sus recursos?		X
3.2.	¿Verifica periódicamente la ejecución de los procesos, actividades y tareas que son asignadas a su personal?		X
3.3.	¿Plantea procesos para anticipar, determinar y reaccionar a sucesos que afecten de manera directa sus objetivos?		X
3.4.	¿Evalúa el desempeño de su personal?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	¿Existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores y usted?	X	
4.2.	¿La información interna como externa manejada en su negocio es oportuna y resulta útil, confiable para el desarrollo de sus labores?	X	
4.3.	¿Usted esta informada sobre el desempeño del personal, riesgos que puedan suscitarse en su negocio, iniciativas etc.?	X	
4.4.	¿Difunde información a su personal para el desarrollo efectivo de sus actividades en el negocio?	X	
5. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
5.1.	¿Supervisa y monitorea su empresa de forma continua?		X
5.2.	¿Realiza periódicamente autoevaluaciones, para proponer posteriormente planes de mejora?		X
5.3.	¿Si detecta desviaciones o problemas en su negocio, son informados de manera oportuna, en busca de posibles soluciones?		X
5.4.	¿Los resultados obtenidos de las supervisiones en su negocio son considerados para la toma de decisiones del mismo?		X


 Wilson Rafael Padilla Quinones
 GERENTE GENERAL
 IMPORTACIONES E INVERSIONES J&A E.I.R.L.

Anexo 08: Kardex



EMPRESA: IMPORTACIONES E INVERSIONES J&L E.I.R.L.
DIRECCION: Mza. E Lote. 09 Urb. Popu. Villa del Sur
RUC: 20606709731

KARDEX DE MERCADERÍA

PRODUCTO:

UNIDADE DE MEDIDA:

MARCA:

CÓDIGO:

N°	DOCUMENTO			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
	FECHA	SERIE	NUMERO	DOCUMENTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL													

FIRMA DE CONFORMIDAD:

EMPLEADO: _____

GERENTE GENERAL: _____

Anexo 09: Políticas y obligaciones.



¿QUIENES SOMOS?

Somos un Minimarket que satisface la necesidad principal de alimentación de los clientes y sus deseos de ahorrar costos y tiempo en realizar las compras de producto de primera necesidad.

VISIÓN

Tenemos como visión ser un minimarket reconocido a nivel nacional, que nos conozcan por ofrecer productos de excelente calidad, con precios accesibles para todos, brindando la amabilidad, confianza y seguridad a nuestros clientes.

MISIÓN

Tenemos como misión comercializar productos de consumo masivo con una buena calidad, a precios accesibles del mercado, ser la mejor opción de satisfacer las necesidades de nuestro cliente, de la mano de un buen servicio y atención.

V.1	POLÍTICAS Y OBLIGACIONES	PÁG. 1
IMPORTACIONES E INVERSIONES J&L E.I.R.L.		FECHA ELABORACION 01.08.2021



NUESTRAS POLITICAS

I. Brindar una atencion excelente a todo nuestros clientes, teniendo en cuenta que somos una empresa que cubre sus necesidades primarias.

II. Tener claro y respetar el horario de atencion, siempre estar dispuestos a las necesidades de nuestros clientes .

III. Mantener un comportamiento etico. Entablando el dialogo amable y cortés con el cliente.

IV. Perseverar el entorno ambiental y la seguridad de cada uno de nuestros colaboradores en todo trabajo que desempeñan.

V. Ofrecer productos a precios competitivos con calidad y oportunidad.

VI. Dar informacion completa y precisa a los cliente de cada producto que comercializamos.

V.1 POLITICAS Y OBLIGACIONES

PAG. 2

IMPORTACIONES E INVERSIONES J&L E.I.R.L. FECHA ELABORACION 01.08.2021



OBLIGACIONES DE NUESTRO PERSONAL

- I. Cumplir nuestras políticas.
- II. Cumplir con el horario de jornada establecido.
- III. Informar toda incidencia de riesgo al gerente general de la empresa.
- IV. Cumplir con cada procedimiento de atención al cliente en el minimarket.
- V. Contribuir con la mejora de nuestra productividad.
- VI. Contribuir a la obligaciones establecidas por gerencia.
- VII. Utilizar de manera correcta los medios y equipos que se le brinde para la atención de clientes.
- VIII. Guardar rigurosamente la moral en la relaciones con el gerente general y compañeros.
- IX. No comunicar a terceros la información que se maneja en el área de trabajo.

15% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text
- Cited Text
- Small Matches (less than 150 words)

Exclusions

- 4 Excluded Matches

Top Sources

- 0%  Internet sources
- 0%  Publications
- 15%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

1 Integrity Flag for Review

-  **Hidden Text**
14 suspect characters on 1 page
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.