



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA “GASOCENTRO LYC S.A.C.” –
NUEVO CHIMBOTE, 2019.**

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

**AUTORA
VEGA FABIAN, ANALI ELISA
ORCID: 0000-0002-4277-5985**

**ASESORA
MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE– PERÚ
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA “GASOCENTRO LYC S.A.C.” –
NUEVO CHIMBOTE, 2019.**

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

**AUTORA
VEGA FABIAN, ANALI ELISA
ORCID: 0000-0002-4277-5985**

**ASESORA
MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE– PERÚ
2019**

TÍTULO DE LA TESIS

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES

DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS

EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA “GASOCENTRO

LYC S.A.C.” – NUEVO CHIMBOTE, 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Vega Fabian, Analí Elisa

ORCID: 0000-0002-4477-5985

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

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Presidente:

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Miembro:

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Miembro:

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZALEZ, LUIS

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

DR. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy gracias a Dios, por darme vida, salud, fuerzas y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional, por ser fortaleza en momentos de debilidad.

A mis padres, abuelos y hermanos por estar siempre con sus sabios consejos, por los valores que me han inculcado por todo su amor comprensión y confianza para lograr alcanzar mis metas, dándome siempre esos ánimos para seguir y no decaer así lograr ser mejor cada día.

A mis docentes quien con cada clase nos motivaban a seguir adelante por esa paciencia y ánimo para superarnos ser mejores en nuestra formación cada día aprender nuevas cosas para nuestra vida profesional.

DEDICATORIA

A Dios Padre por la salud y ser mi fortaleza espiritual quien guía nuestras vidas, para luchar contra la adversidad he iluminar mi camino brindándome sabiduría.

A mis padres, hermanos y mis queridos abuelos por estar conmigo siempre, principales impulsores de mi educación y por su gran apoyo para el logro de mis objetivos trazados.

A mi asesora Maribel Manrique Plácido por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida profesional como docente, por sus consejos, sus enseñanzas que me ayudan a formarme como persona e investigador.

RESÚMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al gerente de la empresa, encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades de eficiencia, efectividad y permite lograr mejores oportunidades en la gestión empresarial. Asimismo mencionan que la implementación de un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas contribuye a las posibilidades de mejora de la empresa siempre y cuando se aplique de manera adecuada, para que se cumpla con sus objetivos y metas trazadas y respecto al objetivo específico 2 se ha identificado que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos que le ayuden a cumplir con las metas trazadas. Finalmente se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para su buen funcionamiento y que sirve para ayudar a corregir debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa.

Palabras claves: Control interno, micro y pequeña empresa, comercio.

ABSTRACT

The objective of this research was to: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company “GASOCENTRO LYC S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2019. The research design was: Non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case studies; A questionnaire is presented with questions related to the research applied to the manager of the company, finding the following results: Regarding the specific objective 1: the authors establish that internal control improves the possibilities of efficiency, effectiveness and allows to achieve better management opportunities business. They also mention that the implementation of an internal control system in micro and small businesses contributes to the possibilities of improvement of the company as long as it is applied in an appropriate manner, so that its objectives and goals are met and with respect to the specific objective 2 It has been identified that the company in the case does not have an internal control system in place, for which it is recommended that the company improve its management, applying the procedures that help it meet the goals set. Finally, it is concluded that every company must have implemented an internal control system, since it is a technique that helps to make decisions for its proper functioning and that serves to help correct weaknesses and deficiencies, which are exposed to risks and interfere with the Company management development.

Keywords: Internal control, micro and small business, commerce.

ÍNDICE DEL CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	iii
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESÚMEN.....	viii
ABSTRACT	ix
I. Introducción	14
II. Revisión de la Literatura.....	19
2.1 Antecedentes:	19
2.1.1 Internacionales:	19
2.1.2 Nacionales:	20
2.1.3 Regionales:	22
2.1.4 Locales:.....	25
2.2 Bases Teóricas:.....	27
2.2.1 Teorías del Control Interno:	27
2.2.1.1 Aspectos fundamentales del informe COSO.....	27
2.2.1.2 Importancia del control interno	28
2.2.1.3 Objetivos del control	29
2.2.1.4 Clases de control interno	29
2.2.1.4.1 Control interno estratégico.....	29
2.2.1.4.2 Control interno administrativo	30
2.2.1.4.3 Control interno operacional	30
2.2.1.4.4 Control interno contable.....	30
2.2.1.5 Componentes del control interno	30
2.2.1.5.1 Ambiente de control	31

2.2.1.5.2	Evaluación de riesgo.....	31
2.2.1.5.3	Actividad de control	32
2.2.1.5.4	Información y comunicación	32
2.2.1.5.5	Supervisión y monitoreo	33
2.2.1.6	Características del Control Interno.....	33
2.2.1.7	Principios del control interno	34
2.2.1.8	Fases del control interno.....	35
2.2.2	Teorías de empresas:.....	36
2.2.2.1	Teoría de RonaldCoase	36
2.2.2.2	Tipos de empresa	36
2.2.2.2.1	Según el sector de actividad:	36
2.2.2.2.2	Según la propiedad de capital	37
2.2.2.2.3	Según el ámbito de actividad	37
2.2.2.2.4	Según su forma jurídica:	38
2.2.2.2.5	Según el tamaño de la empresa	39
Teoría de las Micro y pequeñas empresas	39	
2.2.3	Teorías de los sectores productivos.....	40
2.2.3.1	Teoría de los sectores productivos	40
2.2.3.1.1	Sector primario	40
2.2.3.1.2	Sector secundario	40
2.2.3.1.3	Sector terciario	40
2.2.4	Descripción de la empresa	41

2.3	Marco Conceptual:	41
2.3.1	Definiciones del control interno	41
2.3.2	Definición de empresa	41
2.3.2.1	Definición de micro y pequeña empresa	42
2.3.3	Definición de sectores productivos	42
2.3.3.1	Definición de sector comercio	42
III.	Hipótesis	43
IV.	Metodología	43
4.1	Diseño de la investigación	43
4.2	Población y muestra	44
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	45
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
4.4.1	Técnicas	46
4.4.2	Instrumentos	46
4.6	Matriz de consistencia	46
4.7	Principios éticos	47
V.	Resultados	48
5.1	Resultados	48
5.1.1	Respecto al objetivo específico 3:	54
5.2	Análisis de resultados	57
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	57
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	58
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	59
VI.	Conclusiones	60
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	60
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	61
6.3	Respecto al objetivo específico 3:	62
VII.	Aspectos complementarios	64

7.1	Referencias Bibliográficas	64
7.2	Anexo	69
7.2.1	Anexo 1: Cronograma de actividades.....	69
7.2.2	Anexo 2: Cuadro de presupuesto	70
7.2.3	Anexo 3: Matriz de consistencia	71
7.2.4	Anexo 4: Cuestionario	73

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1	44
02	Objetivo específico 2	47
03	Objetivo específico 3	49

I. Introducción

Nuestro país ha logrado el crecimiento económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas y, a la micro y pequeñas empresas, lo cierto es que la mayoría de estas empresas no tienen control interno, debido a que son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que pueda orientar de manera eficaz el funcionamiento de un sistema de control interno dentro de esta, ya que en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen ideas de criterio profesional en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no considera necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, que puede ser de manera intencional o involuntariamente por desconocimiento que los profesionales pueden elaborar un manual de procedimiento y funciones de control interno, la falta de un sistema de control interno puede generar contingencias que podrían afectar a la empresa. (Samaniego, 2015)

En este mundo competitivo, como consecuencia de la globalización, se le prestó una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en el control interno, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, es por ello, que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades; debido a esto, el control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías (Viel, 2019).

En el Perú, el sector comercio es considerado la segunda actividad más dinámica, después del sector construcción; por ello, es importante resaltar que el control interno es más que una herramienta de gestión, es un proceso y tiene un plan de organización que es implantado por el titular gerente, propietario o dueño de las micro y pequeñas empresas en coordinación con todo su personal debido que el control interno ejerce una marcada función contable o financiero y administrativo u operacional en razón que sus actividades o gestiones propias de la empresa tiene una serie de actividades, planes, proyectos, tareas, métodos, políticas y procedimientos que de estas forma contribuye a prevenir y detectar los fraude y las posibles irregularidades o actos ilegales así como también permite obtener sus objetivos y metas trazadas por la entidad en aras de obtener la mayor rentabilidad posible y como se puede apreciar a un mayor ganancia o utilidad contribuye al desarrollo del país con sus impuestos. En la actualidad las micro y pequeñas empresas en el Perú generan empleo productivo o innovación tecnológica, y estima que el 50% de ellas no superan el segundo año de establecida, por motivos de no analizar y controlar sus costos y por una mala administración de recursos que generan perdida y sobre costos que atenta contra el patrimonio de estas entidades. Asimismo, la falta de control interno incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa. (Gonzales, 2014)

Según Gomero (2015), afirma que, hoy en día el sistema del control interno busca direccionar a toda entidad hacia sus objetivos de rentabilidad, es decir, buscar brindar y salvaguardar sus activos con confiabilidad en sus registros contables cumpliendo con las normas establecidas por la gerencia. Cabe

recalcar que el control interno es de suma importancia, ya que, permite llevar a cabo una gestión empresarial adecuada dentro de una entidad.

Las micro y pequeñas empresas son actores importantes en el desarrollo productivo de los países de América Latina por su contribución a la generación de empleo, su participación en el número total de empresas y, en menor medida, por su peso en el producto bruto interno. “Las Mypes en el Perú cumplen un rol fundamental, su aporte produciendo u ofertando bienes y servicios, adquiriendo y vendiendo productos o añadiéndoles valor agregado constituye un elemento determinante en la actividad económica y generación de empleo”.(Gomero, 2015)

Las micro y pequeñas empresas en el Perú juegan un papel importante en el desarrollo social y económico, sin embargo estas en su mayoría no cuentan con un control interno adecuado, casi en su totalidad son empresas familiares y los dueños de estas priorizan sus intereses personales antes que ver la manera de formalizar su empresa o hacerla crecer correctamente. es necesario que una microempresa establezca un control interno, se logrará mejorar la situación financiera, administrativa y legal (Gonzales, 2014).

Por lo anteriormente expuesto, y por lo que se establece en los antecedentes y bases teóricas de la presente investigación, el problema a investigar es el siguiente: **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al enunciado del problema del informe de investigación, se planteó 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 “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

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

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.
3. Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más claras de como es el procedimiento a seguir para implementar un adecuado sistema a de control interno, ya que el estudio es relevante porque que las empresas en cualquier contexto social y geográfico, requieren tener un buen control interno eficiente, como herramienta para el mejoramiento de la gestión.

Del mismo modo la investigación permitirá a través de su elaboración, ejecución y satisfacción obtener el título profesional de contador público, lo que a su vez

servirá de bases a la universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, mejorar estándares de calidad cumpliendo con lo establecido cuya finalidad es garantizar a la sociedad productos de calidad.

Por otro lado, la investigación presentada es de tipo cuantitativo, debido a que la recolección de datos y la presentación de los resultados obtenidos se muestran en cuadros. El tipo de investigación es descriptiva, no experimental, ya que se han descrito de manera oportuna las características del control interno, sin hacer ninguna manipulación de la variable en estudio por parte de la persona investigadora, con la finalidad de llegar a identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

Los resultados indican que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos indicados. Además, se le recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir sus objetivos trazados. Se concluye que toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento de éstas, asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis y de sector de nuestra investigación.

Bosque y Ruíz (2016), en su tesis titulada: El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A., en el cual tuvo como objetivo general: Establecer un sistema de control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de la compañía. Se busca optimizar el desarrollo administrativo de los circuitos bajo estudio. El propósito es contar con un sistema de control interno que permita gozar de información precisa para una correcta toma de decisiones. Para alcanzar el objetivo planteado se llevó a cabo un análisis de los diferentes circuitos, detectando los puntos débiles y las fallas de cada uno de ellos, además se analizó la situación económica de la empresa en los dos últimos períodos para mostrar la influencia del control interno en la rentabilidad de la organización y finalmente se propusieron mejoras y recomendaciones a implementar el área mencionada. Con su posterior implementación, se logrará optimizar los procesos con el fin de optimizar la rentabilidad y obtener información más confiable para la toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Vargas y Ramírez (2014), en su trabajo de investigación denominado: El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L de Trujillo. Cuyo objetivo fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Metodología: Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se tuvo que analizar el nivel de las variables de estudio. Concluye que: El deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujo gramas para el área de ventas en tienda y pedido; contribuirá al logro de los objetivos de la empresa.

Giraldo (2019), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Contabilidad Corporativa SAC”, Lima 2017, en la actualidad existe una preocupación por las empresas en ejecutar un control interno eficientemente que influyen en incrementar la rentabilidad de las mismas. La investigación realizada a la Empresa Contabilidad Corporativa S.A.C. Lima 2017, se empleó una investigación no experimental, descriptiva con diseño transversal, además tuvo como objetivo principal la influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa determinando una variable independiente “control interno” y la variable dependiente “rentabilidad”. Esta investigación se obtuvo mediante el diagnóstico realizado a través de la encuesta y entrevista, puesto que se encontró una serie de debilidades que afectaban a la empresa en la parte administrativa y financiera. Con las propuestas que se han sugerido a la empresa, luego de realizar el análisis y el diagnóstico, se deberá llevar un control interno eficientemente para obtener un crecimiento en la rentabilidad, el cual debe ser difundido por la gerencia y practicado por todas las personas del área de contabilidad y administración de la empresa, de tal manera que se pueda obtener mejores resultados a través del logro de los objetivos planteado. Además, se puede concluir que el control interno de la empresa es de vital importancia dentro de una compañía, ya que minimiza la posibilidad de la existencia de riesgos y fraudes permitiendo a la gerencia tomar decisiones que optimicen y contribuyan al crecimiento de esta misma.

Acosta (2013), en su trabajo de investigación denominado: Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial, caso de estudio: Empresa Guzmán Distribuciones SAC; en la Ciudad de Trujillo 2013. Cuyo objetivo general fue: Determinar sus debilidades operativas para proponer el sistema de control interno para el área de ventas y evaluar los resultados para demostrar su eficiencia operativa tras la aplicación del sistema de control interno en el área de Ventas. Cuya metodología fue: De campo, su instrumento fue la encuesta y entrevista. Llegó a la siguiente conclusión: Establece que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas. El sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

2.1.3 Regionales:

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable, unidades de análisis y de sector.

Anticona (2016), en su investigación titulada: “El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología fue de tipo cualitativa y el nivel de la

investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación. Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina, existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

Príncipe (2016), en su tesis titulada: Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015, en el cual tuvo como objetivo general: Determinar el sistema de control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal; la población estuvo conformada por 65 propietarios y/o administradores de las Mype comerciales y la muestra por 30 propietarios y/o administradores; se operacionalizaron las variables, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se utiliza la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. Resultados: el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77%

participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno; el 67% afirmaron la realización de una inversión intensiva; el 70% afirmaron que las micro y pequeñas empresas comerciales ofrecen productos y servicios de calidad; el 70% afirmaron que obtenían la rentabilidad económica; el 67% afirmaron que las micro y pequeñas empresas comerciales cuentan con rentabilidad financiera, concluyendo que: El sistema del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas analizadas y explicadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Villadeza (2017), en su tesis titulada: Control interno y la rentabilidad en la Empresa del sector comercio Mistr S.A. Huaraz, 2015, en el cual tuvo como objetivo general: Determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa MISTR S.A. Huaraz en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población maestra estuvo conformada por 20 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado; se indica los principios éticos, concluyendo que: El 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa; el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables y administrativos como fiabilidad en el logro de los objetivos de control interno; el 70% indicaron siempre contribuir al logro del cumplimiento de las metas y objetivos programados por la

empresa; el 65% indicaron nunca participar en el análisis de la rentabilidad; el 80% dijeron siempre percibir la intensidad de la inversión en la empresa; el 75% indicaron que la empresa siempre participaba en el mercado competitivo.

2.1.4 Locales:

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Gutiérrez (2016), en su investigación titulada: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso, y llegó a la siguiente conclusión: El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, la mayoría de empresas del sector comercio no aplica debidamente los componentes del control interno; encontrándose muchas deficiencias en los diversos componentes del control interno, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Andrade (2015), en su investigación titulada: “Importancia del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, Año 2013”. Cuyo objetivo general es: determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013. Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Se llegó a concluir que: Es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorará los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Teorías del Control Interno:

Al realizar la búsqueda acerca de las teorías del control interno, no se ha logrado encontrar teorías concretas acerca del tema ya mencionado.

2.2.1.1 Aspectos fundamentales del informe COSO

El “Informe COSO” es un documento que detalla un modelo común de control interno, con el cual las entidades pueden insertar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes. Ruiz (2015).

Para Ruíz (2015), el informe COSO, facilita un amplio enfoque sobre el control interno, el mismo que puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones, tanto en entidades del sector público como privado. Es por ello que es importante tratar los temas relacionados con el sistema de control interno en las empresas, ya que el informe COSO, simplifica los conceptos de control interno, da seguridad y garantiza la efectividad en todas las operaciones, así como salvaguarda y protege los recursos de las empresas.

2.2.1.2 Importancia del control interno

El control interno desempeña un papel fundamental dentro de las empresas, todas las áreas de operaciones y de su efectividad dependen que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan al interés de la entidad. Gonzales (2014).

Partiendo de lo mencionado por González (2014), el control interno es importante para:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al logro de sus objetivos.

- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.1.3 Objetivos del control

Según la Contraloría General de la República (2014), los objetivos del control interno son:

- **Eficacia y eficiencia en las operaciones:** Es la capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos y producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.
- **Confiabilidad de la información financiera:** Es la elaboración y publicación de los estados financieros confiables y toda otra información que pueda ser publicada.
- **Cumplimiento con las leyes y normas que sean aplicables:** Las cuales está sujeta la organización para evitar efectos perjudiciales para la reputación de la organización, contingencias y otros eventos de pérdidas demás consecuencias negativas.

2.2.1.4 Clases de control interno

Para Samuel (2014), existen 4 tipos de control interno y son los siguientes:

2.2.1.4.1 Control interno estratégico

El control interno estratégico, es una técnica las cuales comprende las acciones coordinadas de la empresa o las actividades de la entidad,

para así lograr alcanzar un nivel muy razonable para lograr dar una certeza en la aprobación de las estrategias planteadas.

2.2.1.4.2 Control interno administrativo

El control interno administrativo incluye el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

2.2.1.4.3 Control interno operacional

Este tipo de control es un proceso el cual consiste en asegurar que los trabajos específicos se logren cumplir eficazmente. El control de estos trabajos se ubica específicamente a la transacción; básicamente hace referencia al control de trabajos individuales. Los puntos que deben de llevarse a cabo durante la realización de tales tareas se prescriben como parte del proceso de control de gestión.

2.2.1.4.4 Control interno contable

El control interno contable, contiene los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

2.2.1.5 Componentes del control interno

Romero (2014); afirma que, los componentes del control interno consisten en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie

la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Se presenta a continuación los siguientes componentes:

2.2.1.5.1 Ambiente de control

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es el comienzo de todos los demás componentes del control interno, dando orden y estructura. Los factores del entorno de control incorporan la integridad, los valores morales y la capacidad de los empleados de la organización, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la forma en que la dirección otorga autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración (Romero, 2014).

2.2.1.5.2 Evaluación de riesgo

Toda entidad, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diferentes riesgos externos e internos que deben ser evaluados. Una condición previa para la evaluación de riesgos es la prueba distintiva de los objetivos en varios niveles, conectados e internamente coherentes. La evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el

cambio. El cual la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas (Romero, 2014).

2.2.1.5.3 Actividad de control

Las actividades de control son estrategias y métodos que ayudan a garantizar que se cumplan las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, lo incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Romero, 2014).

2.2.1.5.4 Información y comunicación

La información se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; tener la responsabilidad para comunicar la información significativa a los niveles

superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Romero, 2014).

2.2.1.5.5 Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un procedimiento que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas, la cual las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores. (Romero, 2014).

2.2.1.6 Características del Control Interno

Según Rojas (2013), las características del control interno son:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control

Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

2.2.1.7 Principios del control interno

Según Meléndez (2015), los principios del control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- a) Es necesario establecer responsabilidades
- b) Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c) Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- d) Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e) Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f) La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.

- g) Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- h) La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- i) En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- j) No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- k) Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia

2.2.1.8 Fases del control interno

Para Salirrosas (2015), las fases del control interno son:

- **Planificación:** Comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad
- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control

interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continúa.

2.2.2 Teorías de empresas:

2.2.2.1 Teoría de Empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. “Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.” (García 2016)

2.2.2.2 Tipos de empresa

Para García (2016), los tipos de empresa son:

2.2.2.2.1 Según el sector de actividad:

- **Empresas del sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del sector secundario o industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- **Empresas del sector terciario o de servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para

realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.2.2.2 Según la propiedad de capital

Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- **Empresa privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- **Empresa pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.2.2.2.3 Según el ámbito de actividad

La clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- **Empresas locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

- **Empresas nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.2.4 Según su forma jurídica:

Según su forma jurídica, las empresas se clasifican en términos en:

- **Unipersonal:** El empresario o propietario, va a responder de manera ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- **Sociedad colectiva:** En esta clase de empresas, los socios van a responder de forma ilimitada con su patrimonio.
- **Cooperativas:** Este tipo de empresas no tienen fines de lucro y son formadas con el fin de satisfacer los intereses socioeconómicos de los que forman parte de este tipo de empresas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- **Sociedad de responsabilidad limitada:** Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir

una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

- **Sociedad anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.2.2.5 Según el tamaño de la empresa

Teoría de las Micro y pequeñas empresas

El artículo 4º del Decreto Supremo N° 007-2008-TR - Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Ley MYPE), define a la micro y pequeña empresa como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

2.2.3 Teorías de los sectores productivos

2.2.3.1 Teoría de los sectores productivos

Al realizar la búsqueda acerca de las teorías de los sectores productivos, no se ha logrado encontrar teorías concretas acerca del tema ya mencionado.

Para el Instituto Peruano de Economía (2015), estos sectores son:

2.2.3.1.1 Sector primario

Este sector está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Aquí podemos encontrar la minería, ganadería, acuicultura, caza, pesca y apicultura.

2.2.3.1.2 Sector secundario

Este sector está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. En este tipo de actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector.

2.2.3.1.3 Sector terciario

Finalmente, este sector es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad, y abarca todas las actividades que se ofrecen para satisfacer necesidades de la población. De las cuales podemos encontrar:

2.2.3.1.4 Teoría del sector comercio:

Díaz (2014) aduce que, “en la economía, el comercio, es la encargada de la prestación del servicio de distribución, canalización y venta de todo tipo de bienes en los campos nacional e internacional.” En este sector se hace posible la distribución de los productos elaborados hacia al consumidor y de la materia prima hacia el productor para que el sistema productivo funcione.

2.2.4 Descripción de la empresa

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno

El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. A su vez permite proteger los activos, brindar confidencialidad y veracidad en los registros contables, cumpliendo las normas y procedimientos establecidos por la gerencia. (Estúpiñan, 2015)

2.3.2 Definición de empresa

La empresa es el agente económico que al utilizar materias o factores productivos lo convierten en bienes y servicios o en otras materias para

satisfacer las necesidades humanas, cuyo objetivo es obtener una ganancia y el bien común. (Estupiñan, 2015)

2.3.2.1 Definición de micro y pequeña empresa

Según Gomero (2015), la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

La Micro y Pequeña Empresas, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Art. 2º Ley 28015).

2.3.3 Definición de sectores productivos

Según Juno s.f. (2019), los sectores productivos son grandes ámbitos o divisiones de las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios.

Asimismo, para Yaira (2013), los sectores productivos son las diferentes ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Entre ellas tenemos:

2.3.3.1 Definición de sector comercio

Según Díaz (2014) refiere que, el comercio es la encargada de la prestación del servicio de distribución, canalización y venta de todo tipo de bienes en los campos nacional e internacional. En este sector se hace posible la distribución de los productos elaborados hacia al consumidor y de la materia prima hacia el productor para que el sistema productivo funcione.

III. Hipótesis

Millán (2016), Refiere que la investigación de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y de nivel descriptivo no aplica hipótesis, ya que los datos son subjetivos, no se pueden pesar, medir ni contar, así que “no tienen sentido”.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño del presente informe de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo las variables, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinentes se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación.

Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola investigación.

4.2 Población y muestra

La población de la investigación que se utilizó fue indeterminada, compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del Perú.

Se tomó como muestra a la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019, tomada de los registros de las micro y pequeñas empresas del sector comercio.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES					
VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES		INDICADORES	MEDICIÓN
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)	Ambiente de Control		¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	SI () NO ()
		Evaluación de Riesgo	de	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	SI () NO ()
		Actividad de Control		¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	SI () NO ()
		Información y Comunicación	y	¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	SI () NO ()
		Supervisión y Monitoreo	y	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	SI () NO ()

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica documental y la entrevista a profundidad.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo 1: Se tendrá en cuenta la revisión de la literatura y de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para conseguir el objetivo 2: Se tendrá en cuenta la recolección de datos de un cuestionario que se aplica a la empresa en estudio para proponer las estrategias que van mejorar sus condiciones financieras de la empresa.

Para conseguir el objetivo 3: Se explicará la relación que existe de la variable estudiada de control interno en mejora de las Mypes y de la empresa en estudio.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 02.

4.7 Principios éticos

La presente investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno de las micro y pequeñas empresas para la buena gestión de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C.

La presente investigación se basará en el código de ética para la investigación versión 002 del contador y se aplicaron los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas.** -En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
 - **Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- ULADECH (2019)

V. Resultados

5.1 Resultados

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

CUADRO 01

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

FACTORES RELEVANTES	AUTOR (ES)	RESULTADOS	OPORTUNIDADES DEBILIDADES
AMBIENTE DE CONTROL	Príncipe (2016)	<p>Afirma que “En las existen código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, El gerente es la persona idónea que asigna al personal las responsabilidades de tal manera que dentro de la empresa exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el cumplimiento de las actividades, lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos.”.</p>	<p>Estructuran las actividades de los negocios. Se comparten valores y creencias.</p>

EVALUACIÓN DE RIESGO	Acosta (2013)	<p>Determina que: “las Mypes nacionales no tienen identificado, tampoco analizado los riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.</p>	<p>Enfrentan una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia,</p>
ACTIVIDADES DE CONTROL	Villeza (2017)	<p>Afirma que “las actividades de control debe realizar la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, sin embargo no se están cumpliendo”.</p>	<p>Lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) la falta de protección de los recursos propios o de terceros en su poder.</p>

<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Giraldo (2019)</p>	<p>Menciona que “las micro y pequeñas empresas pueden mejorar y tener mejores oportunidades de crecimiento si logran implementar estrategias de información respecto a eventos acontecidos tanto internos como externos, de tal manera que ayude a la toma de decisiones”.</p>	<p>Implementar estrategias de información con el propósito de mejorar la gestión.</p>
<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>Gutiérrez (2016)</p>	<p>Establece que en las empresas no están aplicando correctamente el control interno en cuanto a la supervisión de las actividades diarias, puesto que se ha encontrado deficiencias lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas”.</p>	<p>Identificación de controles débiles o Ineficientes o innecesarios</p>

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

2. **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

Basándose en los componentes establecidos en el informe COSO, se obtuvo las siguientes oportunidades y debilidades de los factores relevantes.

CUADRO 02
FACTORES RELEVANTES DEL CUESTIONARIO

ITEM DE LOS FACTORES RELEVANTE	OPORTUNIDADES DEBILIDADES	
	Si	No
La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		X

La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.		X
En su empresa existe un buen ambiente de control?	X	
2. EVALUACION DE RIESGOS		
La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.		X
Tienen identificados los riesgos significativos por objetivo estratégico de la empresa.	X	
En el desarrollo de sus actividades se determinan o cuantifican la posibilidad de que ocurran los riesgos.		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
La empresa determina cuáles son las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.	X	
La empresa cuenta con indicadores de desempeño		X

para los procesos y actividades.

4. INFORMACION Y COMUNICACION

Cuentan con un sistema de información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.

X

El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.

X

Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades

X

5. SUPERVISION Y MONITOREO

Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

X

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.

X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa

“GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

CUADRO 03

EXPLICACIÓN DE OPORTUNIDADES

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES/DEBILIDADES OBJETIVO 1	OPORTUNIDADES/DEBILIDADES OBJETIVO 2	EXPLICACIÓN
Ambiente de Control.	Los autores nacionales revisados mencionan que al tener adecuado las políticas plasmadas en el Ambiente de Control mejoran las posibilidades en cumplimiento de objetivos y metas, ya que al existir un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde cada personal tenga claro cuales son sus deberes y obligaciones, de tal manera que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas cumpliendo de manera eficiente los objetivos.	La empresa no cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, sin embargo existe un buen ambiente de control.	El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Uno de los factores relevantes en dicho componente sería La implementación de un manual de organización de funciones.
Evaluación de Riesgos.	De los antecedentes revisados, los autores	La empresa no ha establecido y difundido	Identificar y analizar riesgos relevantes para

	coinciden en afirmar que las micro y pequeñas empresas comerciales para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores, deben controlar más eficiente, eficaz y transparentemente sus operaciones.	lineamientos y políticas para la administración de riesgo, pero si tienen identificados los riesgos mas significativos ya que conoce que esto le permite tener mejores posibilidades de detectarlos y subsanarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades	el logro de los objetivos. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.
Actividad de Control.	Los autores afirman que las oportunidades de una implementación de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican.	El gerente de la empresa en estudio tiene claro que si realizan el control de las actividades y tareas, verificando que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido, pueden lograr sus objetivos y metas.	Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. Por tanto se debe implementar políticas, sistemas y procedimientos.
Información y Comunicación.	Los autores afirma que contar con un control interno contribuye al incremento	EL sistema de información que maneja la empresa no facilita la información	Implementar sistemas de información y tecnología ya que es un

	razonable del logro de los objetivos, la información y comunicación dentro de las empresas es vital, pues se logra conocer como se están desarrollando las actividades, sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.	oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	medio para incrementar la productividad y competitividad. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.
Supervisión y Monitoreo.	Los autores establecen que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido. En las Mypes estudiadas por los autores no realizan monitoreo continuo en las actividades que se desarrollan en la empresa, pero si son detectados los problemas se registran y comunican a los responsables para la toma de decisiones oportunamente.	Los problemas detectados en el monitoreo que se realizan en la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, dándole plazos para su cumplimiento	Realizar supervisión: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora las posibilidades de eficiencia, efectividad y permite lograr mejores oportunidades en la gestión empresarial. Así mismo mencionan que la implementación de un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de la empresa siempre y cuando se aplique de manera adecuada, para que se cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales de Bosque y Ruíz, (2016) quien establece que el control interno es importante ya que ayuda a mejorar las oportunidades de formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes a cumplir sus funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Estos resultados concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas: González (2013) que nos indica que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente se llegó a conocer que la empresa no cuenta con un control interno implementado por tanto para la aplicación de la recolección de datos se ha tomando como referencia los componentes del control interno logrando describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

Respecto al componente ambiente de control se llegó a conocer que la empresa no cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, sin embargo existe un buen ambiente de control. **Respecto al componente evaluación de Riesgos** no tienen establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo, pero si tienen identificados los riesgos más significativos ya que conoce que esto le permite tener mejores posibilidades de detectarlos y subsanarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades. **Respecto al componente actividad de control** el gerente de la empresa refiere que tiene claro que si realizan el control de las actividades y tareas, verificando que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido, pueden lograr sus objetivos y metas, a pesar de ello aún no cuentan con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. **Respecto al componente información y comunicación** el sistema de información que maneja la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones. **Respecto al componente supervisión y monitoreo** permitiría mejorar las oportunidades

de detectar los errores que se cometan es por ello que la empresa tomó medidas de tal manera que se registren y comuniquen con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, dándole plazos para su cumplimiento.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) se hace la explicación de las posibilidades de mejora en cuanto a los componentes: **Ambiente de control:** el ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Uno de los factores relevantes en dicho componente sería la implementación de un manual de organización de funciones. **Evaluación de riesgos:** identificar y analizar riesgos relevantes para el logro de los objetivos. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. **Actividades de control:** Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. Por tanto se debe implementar políticas, sistemas y procedimientos. **Información y comunicación:** Implementar sistemas de información y tecnología ya que es un medio para incrementar la productividad y competitividad. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. **Supervisión y monitoreo:** Realizar supervisión: durante la realización de las

actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Para lograr establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, se hizo revisión bibliográfica de antecedentes por tanto se concluye que las empresas para lograr posibilidades de mejora deben hacer uso de los recursos de adecuadamente, así mismo se establece que el control interno permite una mejor organización y gestión para lograr los objetivos y metas empresariales garantizando que cada uno de los procesos, políticas, y actividades se realicen de manera adecuada, el control interno va a permitir lograr resultados de gestión eficientes, ya que la mayoría no tiene implementado un sistema de control interno (la mayoría son informales) así mismo ayuda a corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial; sin embargo solo un autor describe los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto se le recomienda que los autores deben enfatizar más en los componente y sub componente y como son de utilidad para las empresas comerciales.

6.2 Respeto al objetivo específico 2:

Se concluye haciendo mención que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, por tanto paso a describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

- 1. Respeto al componente ambiente de control:** la empresa al no contar con una estructura organizacional definida no tendrá oportunidades de mejoras en su empresa, de tal manera que no dará cumplimiento a las metas y objetivos. Todo esto se debe lograr mediante la implementación de un manual de organización de funciones que comprometa a toda la empresa para su cumplimiento y la puedan llevar a un óptimo funcionamiento de la misma.
- 2. Respeto al componente evaluación de Riesgos:** no tienen establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo, pero si tienen identificados los riesgos más significativos la cuáles permite mejores posibilidades de detectarlos y subsanarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades.
- 3. Respeto al componente actividad de control:** al no realizar el control de las actividades y tareas, se pone en evidencia una serie de errores y flaquezas de la empresa ya que no se están verificando que se estén desarrollando de adecuadamente, las cuáles conllevan a no lograr sus objetivos y metas. Por tanto deben contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

4. Respecto al componente información y comunicación el sistema de información que maneja la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones, por ello se propone la aplicación de un sistema que ayude a mejorar y permita a la gerencia disponer de información fidedigna con la finalidad de la protección de los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

5. Respecto al componente supervisión y monitoreo, a pesar que la empresa no realiza monitoreos continuos, si registran y comunican los problemas detectados con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas, dándole plazos para su cumplimiento. Todo ello permite detectar los errores que se cometan promoviendo la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para dar respuesta al objetivo 3 se concluye que el control interno si mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. ya que ayudará a detectar y prevenir posibles errores que se estén dando durante las actividades de las empresas, asimismo les permitirá promover una buena organización y gestión, bajo el marco de una adecuada estructura de control interno de tal manera que puedan salvaguardar sus activos, minimizando las pérdidas y deterioros.

6.4 Propuesta de mejora

Luego de haber analizado los factores relevantes del control interno y al encontrar deficiencia significativa en la cuanto a la información y comunicación en la empresa Gasocentro Lyc S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2019, se propone tener adecuado dicho sistema siendo de suma importancia, ya que cumple la función de comunicar a la gerencia respecto a las deficiencias que se presenten en el desarrollo de las actividades de tal manera que puedan tomar decisiones precisas y pertinentes sobre todo el manejo de los procedimientos. La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

6.5 Conclusión final

Toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento de éstas, asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo.

7 Aspectos complementarios

7.5 Referencias Bibliográficas

Acosta, S. (2013). Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones S.A.C. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034146>

Andrade, L. (2015). Importancia del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, Año 2013. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035628>

Anticona, D. (2016). El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1

Bosque, R., & Ruíz, D. (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA. Recuperado de: <https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>

Contraloría General de la República (2014), Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Díaz, K. (2014). Sector comercio. Recuperado el 25 de Mayo de 2019, de

https://es.slideshare.net/Kelly-Johana/sector-comercio-10422396?qid=434fc01b-1c13-4102-bb05-3def8ada61cd&v=&b=&from_search=10

Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes : Análisis de informe coso

i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&query=Control%2Binterno%2By%2Bfraudes>

García (2016). Prácticas de la Gestión Empresarial: Tipos de Empresa.

<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Giraldo, A. (2019). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Contabilidad Corporativa SAC, Lima 2017. Recuperado de:

<http://hdl.handle.net/11537/21075>

Gomero, G. (2015). Concentración de las mypes y su impacto en el crecimiento económico. Recuperado de:

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/11597/10391>

Ruiz, G. (2015). Marco de Referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de CONTROL INTERNO – COSO 2013. Recuperado de:

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

González, A. (2014). Importancia del control interno en las pymes. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-controlinterno-en-las-pymes/>

Gutiérrez, H. (2016). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>

Instituto Peruano de Economía. (2015). Sectores Productivos. Recuperado de <http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Juno, S. s.f. (2019). Los Sectores Productivos. Recuperado de <https://10conceptos.com/los-sectores-productivos/>

Melendez, J. (2015) Control interno, ULADECH CATÓLICA. Recuperado de:<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Millan, T. (2016). Investigación Cualitativa. Recuperado de <https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>

Principe, R. (2016). Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1903>

Romero (2014). Componentes del control interno. Recuperado: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Rojas, M. (2013). El Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L”. (Tesis de pregrado). Universidad Uladech Católica. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027799>

Salirrosas, E. (2015). El sistema del control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las AFOCATS. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/1999/salirrosaszavaleta_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Samaniego, M. (2015). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Samuel. (2014). Tipos de Control Interno. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html

Uladech (2019). Código de Ética para la investigación Versión 002.

Vargas D. & Ramírez R. (2014). El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Viel Y. (2019). Control interno, importancia, limitaciones, posibilidades y clasificación. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracionpublica-control-interno/control-interno-importancia-limitacionesposibilidades-clasificacion>

Villadeza, F. (2017). Control interno y la rentabilidad en la Empresa del sector comercio Mistr S.A. Huaraz, 2015. Recuperado de: <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/2035>

Yaira, L. (2013). Qué es un sector productivo. Recuperado de <https://es.slideshare.net/leidyyaira/que-es-un-sector-productivo>

7.6 Anexo

7.6.1 Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2019							
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■												
5	Mejora del marco teórico					■											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■										
7	Elaboración del consentimiento informado							■									
8	Ejecución de la metodología								■								
9	Resultados de la investigación								■								
10	Análisis de resultados								■								
11	Redacción del pre informe de Investigación.									■	■	■	■				
12	Reacción del informe final													■			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														■		
14	Redacción de artículo científico.															■	
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación.																■

7.6.2 Anexo 2: Cuadro de presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin			
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar in formación			
Sub total			
Total de Presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o 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) Turnitin	3100		3100.00
Sub total			3500.00
Total de presupuesto no desembolsable			3500.00
Total (S/.)			

7.6.3 Anexo 3: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICO	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2019</p>	<p>¿ Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.</p>	<p>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. 3. Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y de la empresa “GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.</p>	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso</p>

--	--	--	--	--

7.6.4 Anexo 4: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

Encuestador (a): Fecha:/...../2019

Razón Social: RUC N°

ITEM	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado		
1. AMBIENTE DE CONTROL		
La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		
Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		
La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.		
En su empresa existe un buen ambiente de control?		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para		

la administración de riesgo.

Tienen identificados los riesgos significativos por objetivo estratégico de la empresa.

En el desarrollo de sus actividades se determinan o cuantifican la posibilidad de que ocurran los riesgos.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

La empresa determina cuáles son las actividades que requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.

Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.

La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Cuentan con un sistema de información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.

El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.

Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.

