



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 G & L DISTRIBUIDORA PLÁSTICA
E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

PÉREZ PONCE, ROSY THALIA

ORCID ID: 0000-0002-9540-1397

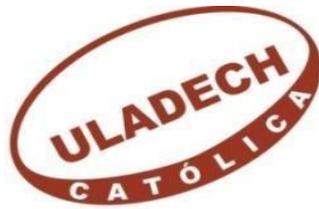
ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020



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 G & L DISTRIBUIDORA PLÁSTICA
E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

PÉREZ PONCE, ROSY THALIA

ORCID ID: 0000-0002-9540-1397

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020

Equipo de trabajo

Autora:

Pérez Ponce, Rosy Thalia

CODIGO ID: 0000-0002-9540-1397

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

Asesora:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Hoja firma del jurado y asesor

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
Presidente

Mgtr. ORTIZ GONZALEZ, LUIS
Miembro

Dra. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI
Miembro

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
Asesora

Agradecimientos

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria para salir adelante y guiarme en cada uno de los pasos que doy, así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A mi familia, por su apoyo incondicional, sus consejos y por las fuerzas que me brindan cada día para poder alcanzar cada una de mis metas.

Dedicatoria

A Dios, por estar conmigo en cada momento de mi vida y por guiarme siempre.

Dedicado a mis padres, por todo el esfuerzo y sacrificio, a mi hijo por ser mi principal motor quien me impulso para el logro de mí meta, aspiraciones y deseos de superación

A mis familiares y amigos por la ayuda, apoyo que me brindaron en aquellos momentos que lo necesite, y por compartir estos años de amistad que hicieron nuestra vida universitaria una alegría.

Resumen

El presente trabajo de 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis de propuesta de mejora; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al Titular Gerente de la empresa. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, se pide a las empresas que deben implementar un sistema de control interno de acuerdo a las normas vigentes. Respecto al objetivo específico 2: dicha empresa en estudio debe implementar un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: los resultados de ambos concuerdan en que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es de suma importancia. Conclusión General: Se propone que la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder.

Palabras clave: Factores, Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas

ABSTRACT

The present research work had the general objective: Identify the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of national micro and small companies and the company G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. The research design was non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case. The following techniques were used to collect information: bibliographic review, interviews and analysis of improvement proposals; Likewise, the following instruments were used: bibliographic records, a questionnaire of 20 closed questions applied to the Managing Director of the company. The following results have been found. Regarding specific objective 1: Most of the national, regional and local authors reviewed do not have an internal control system, companies are asked to implement an internal control system in accordance with current regulations. Regarding specific objective 2: said company under study must implement an internal control system. Regarding specific objective 3: the results of both agree that the internal control system in micro and small companies is of utmost importance. General Conclusion: It is proposed that the company should identify the risks associated with each work area and establish a contingency plan in the organization for any occurrence or eventuality that may occur.

Keywords: Factors, Internal Control, Micro and Small Businesses

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Cuadros.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	17
2.1.ANTECEDENTES.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales.....	29
2.2.BASES TEORICAS.....	34
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	34
2.2.2. Teorías de la empresa.....	40
2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES).....	44
2.2.4. Teoría de los sectores productivos.....	46
2.2.5. Teoría del Sector Comercio.....	47
2.3.Marco Conceptual	49
III. HIPOTESIS.....	50
IV. METODOLOGIA	51
4.1.Diseño de la investigación.....	51
4.2.Población y muestra	51
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	51
4.4.Técnicas e instrumentos	52
4.4.1. Técnicas.....	52

4.4.2. Instrumentos.....	52
4.5. Plan de Análisis	52
4.6. Matriz de consistencia	53
4.7. Principios éticos.....	53
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	55
5.1. Resultados	55
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	55
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	59
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	63
5.2. Análisis de resultados	66
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	66
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	67
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	69
VI. CONCLUSIONES.....	69
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	69
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	70
6.3. Respecto al objetivo específico 3	71
6.4. Conclusión General.....	71
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	73
7.1. Referencias bibliográficas	73
7.2. Anexos	79
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	79
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	80
7.2.3. Anexo 03: cuestionario	81

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	55
CUADRO N° 02.....	59
CUADRO N° 03.....	63

I. Introducción

Al transcurrir el tiempo y en los últimos siglos la modernización, la globalización de la economía y la competencia en el entorno organizacional han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial. La única manera de enfrentar y sobrevivir al nuevo entorno empresarial es con una visión hacia el futuro, donde las organizaciones y/o empresas demuestren capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios, razón por la cual es indispensable que las empresas sean competitivas, donde demuestren flexibilidad en la producción y rapidez para la comercialización. Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros. Es recomendable que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, porque a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea **(Serra & Señalin, 2017)**.

Así en América Latina, a partir de la década de los noventa, los nuevos modelos desarrollados en el campo del control, definieron una nueva corriente del pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones. Para ello se desarrollaron modelos con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional. a medida que el

tamaño de las empresas aumentaban, sus propietarios ausentes acudían con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, de ello radica la importancia del control interno efectivo, que consistía en la política y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable para que los objetivos de la empresa sean alcanzados. Los problemas, calificándolos de una manera positiva, que se han suscitado en los últimos años en la administración de las grandes corporaciones de los países industrializados demuestran, que la situación se está generalizando, debido a la competencia y la necesidad de presentar resultados contables positivos, ya que gran parte de esta situación se debe a las debilidades en la aplicación de los criterios de control interno, en la toma de decisiones por los niveles superiores **(Ramírez, 2015)**.

Hace tiempo los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro **(Pérez. 2015)**.

El control interno a nivel internacional no es tan estable como era ayer y lo será menos mañana. En razón que las estrategias para enfrentar los riesgos empresariales como puede ser evaluar, mitigar, eliminar o también convivir con el riesgo a través de instituciones mundiales hoy en día evalúan el funcionamiento de control interno en el mundo en las entidades públicas y privadas y especialmente en las micro y pequeñas empresas por ser un modelo empresarial de mayor auge en el mundo ha

formulado informes de COSO I (1992), II (2004), III (2013) y administración de riesgos relacionadas con el COSO II se actualiza en el año 2017. En consecuencia, conducir un negocio pequeño desde el punto de vista administrativo y contable en el futuro se convierte de manera pertinente y ágil en la aplicación, organización, ejecución, dirección y control de manera eficaz las actividades de operación, actividades de información financiera y las actividades de cumplimiento. En cambio, las micro y pequeñas empresas que no implementan sus normas de control interno y solo pretenden sobrevivir en un negocio pequeño, no solo es necesario el trabajo extraordinario sino también hacerlo de manera inteligente. Para lograr triunfar deberán continuamente revisar la validez de los objetivos del negocio, sus estrategias y su modo de operación, tratando siempre de anticiparse a los cambios, desafíos y retos adaptando los planes de acuerdo a los cambios que se vienen generando en el mundo empresarial **(Meléndez, 2016)**.

Frecuentemente las empresas consideran que el control interno no agrega valor, que desarrollar políticas, procedimientos, fortalecer su área de auditoría interna no contribuye a la rentabilidad porque no está alineada con los procesos críticos. Pero un cambio de perspectiva sobre esto es necesario. El control interno y los procesos de auditoría interna protegen e incrementan el valor de una organización. En el entorno competitivo actual, con la tecnología y la innovación superando los modelos de negocios vigentes, ¿puede una empresa darse el lujo de experimentar pérdidas, de afectar su reputación, de afectar su cultura organizacional, de ver pasar oportunidades estratégicas por tener que dedicar tiempo a casos de fraude? Ciertamente no. Hay cosas más importantes que hacer **(Farías, 2017)**.

Las MYPES en el Perú son las de mayor existencia cuantitativamente. La estructura empresarial peruana del 2017 no representa cambios sustanciales respecto de lo que ha venido ocurriendo en años anteriores ya que la gran mayoría de las empresas son microempresas (96.3%) y pequeñas empresas (3.2%); es decir, que un 99.5% son MYPES (**Ministerio de la producción, 2017**).

La empresa en estudio G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L., con RUC: 20569103950, domicilio fiscal en Prolong. Espinar 1187 Mza. L Lote 23 P.J. Pueblo Libre - Ancash - Santa - Chimbote, con su Titular Gerente el Sr. Chala Capillo Gerardo Oscar, inició sus actividades el 01 de Marzo de 2013, se encuentra en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por menor de artículos de artículos de ferretería, pintura y productos de vidrios en comercio especializados. **Misión:** Es una empresa que brinda un excelente trato a las personas y a la vez vende artículos de ferretería de buena calidad y a precios accesibles para el cliente, para que se sienta satisfecho. A través de un equipo de trabajo altamente capacitado. **Visión:** Ser una empresa líder en el mercado ferretero y distinguirnos por el alto nivel de calidad de nuestros productos.

Por las razones expuestas, 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019

Para poder 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019.
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer de manera más precisa y específica las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019.

Asimismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá identificar de manera más adecuada de cómo opera el control interno en las empresas.

Desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá graduarme como contador público y desde el punto de vista institucional porque permitirá a la Universidad seguir los estándares de calidad.

Por otra parte, nos permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación lograr la titulación como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis), según lo establece la nueva ley universitaria.

De la misma manera, se aplicó como metodología de estudio la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

Como resultado, podemos decir que la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, se pide a las empresas que deben implementar un sistema de control interno de acuerdo a las normas vigentes.

En conclusión, se propone que la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder.

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 de nuestra investigación.

San Martín (2015) en su tesis denominado: El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013, que se realizó en Ambato – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: conocer la incidencia del control interno en la gestión institucional en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013. La metodología empleada fue a través de investigación observacional, prospectiva y analítico, utilizando como instrumento un cuestionario aplicado a 35

personas que conforman el área administrativa de la empresa. Los principales resultados obtenidos fueron: se identificó leves políticas y procedimientos de control interno lo cual afecta al departamento administrativo, no cuenta con documentación de respaldo para las actividades, no existen funciones y responsabilidades asignadas, no se ha evaluado los procesos administrativos, lo cual afecta al uso efectivo de los recursos y al cumplimiento eficaz de los objetivos de la empresa, impidiendo determinar soluciones a las problemáticas, ocasionando información apresuradas e incorrectas implicando toda la gestión institucional.

Campos & Cortes (2015) en su investigación titulada Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO, asumieron como objetivo general Diseñar un sistema de control interno para la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013 la metodología utilizada fue de tipo cualitativo, partiendo de situaciones generales explicadas por un marco teórico general para aplicar a situaciones concretas de la Constructora y de ésta manera llegar a la fase de diseño del sistema de control interno, concluyendo que la Constructora CRP SAS desarrolle planes de acción para fortalecer los controles existentes y establecer nuevos controles con el fin de mitigar los riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. De igual forma consideramos importante que la Administración analice la viabilidad de implementar el diseño de control interno basado en el modelo COSO 2013.

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio

Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012, Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial Arias, del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se planteó como objetivos específicos: analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable administrativo de la organización mediante el método COSO, para determinar el grado de eficiencia; y por último, examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros de Agro-Servicio Comercial Arias, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico, presenta deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre el control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

2.1.2. Nacionales

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

Ponce (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017. La metodología fue

cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial. Conclusión general: Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se

elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones.

García (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades

de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Fernández (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa inversiones KDR. E.I.R.L. se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa: Ambiente de control: La empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas con las que cuenta

la empresa del caso. Las debilidades; la empresa no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa, etc.

Suarez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa

comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa.

Conclusión General: La empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

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 y unidades de análisis.

Villanueva (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L de Sihuas, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los controles, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir,

no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas..

Capillo (2019) en la tesis titulada: 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. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su 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. Conclusiones: Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la 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 toda las actividades. El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

Mansilla (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente (dueño) de La empresa de estudio Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, se puede observar que no disponen de un sistema de control interno, que dentro de las empresa es fundamental en la toma de decisiones de interés por el buen manejo de las operaciones, independientemente de su tamaño en toda empresa existen diferentes formas de controlar y desarrollar procedimientos para vigilar las actividades y las soluciones que se lleven a partir del análisis de la información sensible, confiable. Los resultados no son

favorables, ya que no coinciden con el ambiente de control. Se concluye que, las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad.

Ríos (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir la caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. – Casma, 2017. Conclusiones: En la actualidad la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. no tiene implementado una área de control interno por lo que la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la integración del personal, así como tampoco no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como tampoco revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando,

no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, así como tampoco la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores, tampoco no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras. Conclusión general: Observando los resultados y análisis de resultados se puede concluir en que no cuentan con componentes del control interno en la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. debido a los problemas tales como la falta de orden, tanto contable como administrativo, la empresa Representaciones Urday E.I.R.L no tiene identificado los riesgos en los proceso y/o actividades que se hayan desarrollado, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chimbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Murga (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario

de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar las características del control interno en las MYPE del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, así mismo no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, Adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada, Generalmente no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se

sugiere a la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L. que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazadas.

Benaute (2016) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Negocios Valentino E.I.R.L. - Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios Valentino E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: De la entrevista a profundidad realizada al titular-gerente de la empresa del caso de estudio Negocios Valentino E.I.R.L. se ha establecido que dicha empresa no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno, sin embargo, a nivel informal se realiza supervisiones sobre las actividades de la empresa, también se comunica a la dirección la información contable y financiera para la toma de decisiones, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal, se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral. Por lo tanto no se puede describir las características del control interno de la empresa. En cambio, en el caso de estudio se ha realizado una entrevista a profundidad tomando como referencia los cinco componentes del control interno, donde se establece cómo está funcionando realmente la empresa

internamente y se ha llegado a la conclusión de que no está funcionando adecuadamente en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, monitoreo y supervisión; pues los autores revisados afirman que el control interno es una herramienta que mediante procesos, políticas, estrategias ayuda a prevenir los riesgos como fraudes y desfalcos, así como el logro de los objetivos y metas de la empresa con eficacia, eficiencia y economía ya sea pequeña, mediana o grande empresa; sin embargo, está funcionando en información y comunicación.

Pinedo (2015) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al personal, se ha podido evidenciar que la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L carece de una adecuada implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, mostrándose que los componentes del control interno no están operando eficientemente, puesto que no se muestra de manera correcta la aplicación de las acciones de control tanto en forma previa, concurrente y posterior, contrario a ello

si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos, pues facilitaría la obtención. Se concluye que en las micro y pequeñas empresas del Perú no se implementa de manera adecuada el control interno puesto que la mayoría de empresas cuentan con colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo económico y financiero de la misma, ya que trabajan mayormente en forma familiar, lo cual afecta la gestión económica y financiera de las mismas.

Ramírez (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni

ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas. Conclusión General: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficiencias, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa, sus objetivos generales son, asegurar los registros contables correctos y exactos, estimular el cumplimiento de las políticas, fomentar la eficiencia operacional y proteger los activos, el control interno utiliza diferentes medios para cumplir estos objetivos,

pero es complicado generalizar los medios para todas las empresas ya que estas operan en condiciones diferentes dependiendo de su magnitud, rama de explotación, entre otros, pero existen ciertos factores que pueden ser considerados como esenciales en la mayoría de las empresas, para el logro del control interno, como es, un plan lógico de organización, una adecuada estructura contable, un departamento de auditoría interna que sea responsable de una constante revisión, evaluación, y mejora de los controles internos. Los elementos en que debe basarse el control interno tendrán que ser amplios, uno de ellos es la organización, consiste en identificar y determinar funciones y responsabilidades que deben asignarse a personas específicas (**De Prado, 2018**)

COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas) define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos (**De Prado, 2018**).

Según (**De Prado, 2018**) aduce que el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

Componentes del control interno.

Ambiente de control

El ambiente de Control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del Control Interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente que influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la Entidad; la filosofía y el estilo de operación de la Administración; la manera como la Administración asigna y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el Consejo de Directores (**Samuel, 2015**).

Evaluación de riesgos

Cada Entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el

establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (**Samuel, 2015**).

Actividades de control gerencial

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones (**Samuel, 2015**).

Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y Controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe

de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de Control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de Control Interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas **(Samuel, 2015)**

Supervisión o Monitoreo

Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias del Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al Consejo solamente los asuntos serios **(Samuel, 2015)**.

Características de las normas del control interno

Según la **Contraloría General De La Republica (2014)** aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser:

a) Concordantes con el marco legal vigente, directiva y normas emitidas por los

sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.

- b) Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.
- c) Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- d) Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

Objetivos del control interno

Según **(Meléndez, 2016)** los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) Promover la efectividad, eficiencia y economía, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada.
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro uso indebido, irregularidad o acto ilegal (desfalcos, fraudes, etc.).
- c) Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- e) Fomentar e impulsar las prácticas de valores institucionales (ética).

Importancia del control interno.

(Meléndez, 2016) afirma que es importante el contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa, les permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a

contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman, pues las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

2.2.2. Teorías de la 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. Para exponer una teoría que trata de la existencia, los límites y la organización interna de la institución que se conoce el término empresa, describe que es una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias. La empresa es un conjunto de personas que trabajan de forma coordinada para la producción de productos o servicios que. En la actualidad las empresas juegan un doble papel; deciden cual es la mejor forma en la que se debe combinar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que proporcione un mayor grado de eficiencia que dirigen los hábitos de consumo de los consumidores ejerciendo influencia sobre ellos mediante la

publicidad y las técnicas de mercado, satisfacen las necesidades del consumidor
(Nicuesa, 2016)

Tipos de empresas

Según (Nicuesa, 2016) indica que los tipos de empresas se subdividen en:

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.

Según el tamaño

- **Grandes empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- **Medianas empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

Según la propiedad de capital

- **Empresas privada:** Una empresa privada o corporación cerrada es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en la acciones de bolsa.
- **Empresa pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- **Empresa mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

Según el ámbito de actividad

- **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.

Según el destino de beneficios

Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- **Empresas con ánimo de lucro:** Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.
- **Empresas sin ánimo de lucro:** En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

Según la forma jurídica

- **Unipersonal:** El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- **Sociedad colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y

existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

- **Cooperativas:** No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: a) 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.

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES).

Según el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, aduce que: las microempresas y las empresas o negocios familiares nacen por las mismas razones, que es la búsqueda de generación de ingresos por parte de personas o familias. En el Perú, como en el resto de países del mundo, esta situación de generación de microempresas y de empresas familiares es común, dándose un proceso especial con respecto a la gran empresa privada, que se la considera familiar porque el poder y la posesión siempre recaen en manos de alguna familia.

Las microempresas tuvieron su partida desde el mundo del trabajo, ya que nacieron debido a la falta de empleo y a la necesidad de la población pobre de obtener ingresos. Por lo que, al analizar las estadísticas de empleo y buscando definir conceptos que explicaran los procesos de creación de puestos de trabajo por fuera de las actividades formales de la economía, es que surgió la denominación de sector informal de la economía Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo. Se puede afirmar que la existencia de las microempresas representa nuevas formas de trabajo y de estructuras ocupacionales que cada día van tomando mayor fuerza, por lo que no se puede decir que son el eslabón más débil del capitalismo global, ni los 18 lugares de máxima explotación. Actualmente, en todos los países, las microempresas han dejado de tener un carácter marginal y se les está tomando en las políticas económicas, ya que han contribuido a la reorganización de la producción, resistiendo entornos adversos como crisis económicas, e impactando en la economía a través del empleo y de generación de ingresos. No sólo las crisis económicas o la falta de oportunidades laborales son determinantes del surgimiento de nuevas microempresas (**Ramos, 2016**)

Características de las Mypes.

Según la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2018) indica que las Mypes cuentan con las siguientes características:

➤ Niveles de ventas anuales:

- a) Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias .

b) Pequeña empresa: ventas- anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias.

c) Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (**Ley N° 30056, 2018**).

2.2.4. Teoría de los sectores productivos

Según el autor (**Serracanta, 2017**) aduce que, los sectores de producción, o lo que es lo mismo, los sectores de actividad económica, establecen una clasificación de la economía en función del tipo de proceso productivo que lo caracteriza.

Clasificación de los sectores de producción.

En la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la actividad económica. Estas divisiones están relacionadas con el tipo de proceso de producción que desarrollan. Estos sectores son:

➤ **El sector primario:** 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. Como ejemplo, podemos mencionar cultivos, cría y cuidado de ganado, pesca y extracción de recursos forestales.

- El sector secundario: está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. A través de estas 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.
- El sector terciario: es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas. Dentro de este grupo podemos identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados en las dos anteriores etapas. Como ejemplo, podemos mencionar al comercio minorista y mayorista, actividades bancarias, asistencia de salud, educación y cultura, etc.

2.2.5. Teoría del sector comercio

Por lo tanto (Díaz, 2015) afirma 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. La actividad comercial no genera producción de bienes; es intangible, pero es una etapa integral e imprescindible del sistema económico. El desarrollo del comercio es requisito para el aumento de la productividad en los restantes sectores económicos. Asimismo, se afirma que, el comercio es una fuente de recursos tanto

para el empresario como para el país en el que esté constituido: entre más empresas vendan el mismo producto o brinden el mismo servicio se abaratan los servicios.

Tipos de comercio

Según la autora (**Díaz, 2015**) afirma que los tipos de comercio son:

- El comercio mayorista, conocido también como «comercio al por mayor o comercio al mayor, es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador no es el consumidor final de la mercancía: la compra con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o a una empresa manufacturera que la emplee como materia prima para su transformación en otra mercancía o producto.
- El comercio minorista, conocido también como «comercio al por menor», comercio al menor, comercio detallista o simplemente al detalle» es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final de la mercancía; es decir, quien usa o consume la mercancía.
- El comercio interior, es el que se realiza entre personas que se hallan presentes en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción.
- El comercio exterior, es el que se efectúa entre personas de un país y las que viven en otro.
- El comercio terrestre, marítimo, aéreo y fluvial, hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada uno es propio de una rama del derecho mercantil, que lleva el mismo nombre.
- El comercio por comisión, es el que se realiza a cuenta de otros.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones del control interno.

De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa **(Meléndez, 2016)**

2.3.2. Definición de empresa.

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio. Así mismo La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es

construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman **(Raffino, 2018)**

2.3.3. Definición de las Mypes (Micro y Pequeñas empresas).

La legislación vigente, Texto Único Ordenado de la Ley N° 28015, Ley de la Promoción de la Competitividad Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (TUO de la Ley MYPE), (2013), define a las micro y pequeñas empresas (MYPES) 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 **(Hurtado, 2015)**.

2.3.4. Definición del sector comercio.

El sector comercio es la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader **(Sura, 2018)**.

III. Hipotesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente

después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (Castellanos, 2015).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas nacionales.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores,	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y	¿?

	con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)		comunicación	
			Actividad de supervisión	¿?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de Control Interno a la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis de relación entre la

bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

Uladech (2016) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las

precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados y análisis de 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

CUADRO N° 01
OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
Ambiente de Control	Ponce (2017), García (2018), Fernández (2017), Suarez (2017), Villanueva (2017), Capillo (2018), Mansilla (2018), Ríos (2017), Murga (2019), Benaute (2016), Pinedo (2018) & Ramirez (2018)	Según los autores mencionados en los antecedentes nos afirman que no cuentan con un Sistema de Control Interno en sus empresas.	Se requiere que las empresas implementen un sistema de control interno.

		<p>No se aplica correctamente el funcionamiento del componente de más importante, ambiente de control ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones.</p>	<p>Se sugiere a las empresas aplicar este componente por ser la más importante, contando con un código de ética además de ser difundido, contar con un manual de organización.</p>
		<p>García (2018), Capillo (2019), Benaute (2016) & Ríos (2017)</p>	
		<p>Se discurre que este componente, es primordial para comenzar la efectividad en la empresa, se afirma que no se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen.</p>	<p>Se exhorta a promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamientos y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los objetivos de las empresas.</p>
Evaluación de Riesgos	<p>Ponce (2017), Mansilla (2018) & Pinedo (2015)</p>		
Actividad de Control	<p>Fernández (2017), Villanueva (2017), Murga</p>	<p>En este componente, no se ha diseñado procedimientos</p>	<p>Se sostiene que las empresas deben</p>

(2019) & Ramirez adecuados para el evaluar la eficacia y
 (2018) cumplimiento de sus eficiencia, y así
 objetivos, no cuenta asignar actividades
 con procedimientos para lograr las metas y
 que establecen objetivos de las
 actividades de control empresas cumpliendo
 para asegurar que se las actividades
 evalúe la eficacia y asignadas.
 eficiencia operativa,
 por lo tanto, las
 empresa no logran
 cumplir con sus
 objetivos y metas
 institucionales.

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Suarez (2017), Capillo (2019) & Pinedo (2015)</p>	<p>Este componente es importante por lo que debe haber una adecuada información para la toma de decisiones, además de la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el</p> <p>Se propone la comunicación fluida entre directivos y los trabajadores, además de los controles generales garantizando el cumplimiento de las funciones.</p>
--	--	--

		<p>cumplimiento de sus funciones establecidas.</p>
		<p>Este componente es también apreciable por parte de las empresas, pero sin embargo no se realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, no desarrolla ningún control de supervisión, en el desarrollo de sus actividades, perjudicando sus recursos e impidiendo el cumplimiento de sus objetivos, tampoco no hay coordinaciones internas y externas.</p>
<p>Supervisión no Monitoreo</p>	<p>García (2018), Mansilla (2018), Ramírez (2018) & Murga (2019)</p>	<p>Se recomienda que en este componente se debe realizar un seguimiento continuo de los planes para identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2: Describir las oportunidades del Control

Interno que mejoren las posibilidades de la empresa G & L Distribuidora

E.I.R.L. – Chimbote, 2019

CUADRO N° 02

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LA EMPRESA G & L DISTRIBUIDORA E.I.R.L. –
CHIMBOTE, 2019**

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades /Debilidades
		Si	No	
Ambiente de Control	La empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. , cuenta con un sistema de control interno implementado.		X	La empresa debería implementar un Sistema de Control Interno.
	1. ¿ La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?	X		La empresa si cuenta con código de ética
	2. ¿ La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?	X		y por consiguiente si se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo
	3. ¿ Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X	no cuenta con un manual de
	4. ¿ La empresa cuenta con un		X	

	manual de organización y funciones?			organizaciones.
Evaluación de Riesgos	<p>1. ¿ Tiene la empresa definidos sus objetivos?</p> <p>2. ¿ Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿ La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?</p> <p>4. ¿ La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>		<p>La empresa no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos.</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿ La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>2. ¿ Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física</p>		<p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además no incluyen actividades</p>

	<p>de la información de la empresa?</p> <p>3. ¿ Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?</p> <p>4. ¿ Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?</p>	X		<p>suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, además no se informa de los resultados de la supervisión oportuna.</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿ La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿ La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p> <p>3. ¿ Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>4. ¿ Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades</p>		X	<p>La empresa no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no</p>

	relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?			existe una comunicación adecuada entre las áreas.
Supervisión no Monitoreo	<p>1. ¿ Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?</p> <p>2. ¿ Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?</p> <p>3. ¿ Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p> <p>4. ¿ Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?</p>	X	X	<p>En la empresa en estudio no hay coordinaciones internas y externas, asimismo no son remitidos los informes financieros de la empresa, si se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.</p>

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico 3: Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019

CUADRO N° 03

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJORAN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES Y DE LA EMPRESA G & L DISTRIBUIDORA PLÁSTICA
E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2019**

Factores Relevantes	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO N°1	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO N°2	Explicación
Ambiente De Control	Se requiere que las empresas implementen un sistema de control interno.	La empresa debería implementar un Sistema de Control Interno	Al implementar un sistema de control interno tendrá mejora en la forma de desarrollo de las operaciones.
	Se sugiere a las empresas aplicar este componente por ser la más importante, contando con un código	La empresa si cuenta con código de ética y por consiguiente si se difunde, no hay una cultura de rendición	Se explica que este componente es unos de los más importantes porque permitirá que el

	de ética además de ser difundido, contar con un manual de organización.	de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones.	personal tenga los valores y responsabilidades estructurados para el bien de toda empresa.
Evaluación De Riesgos	Se exhorta a promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamientos y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los objetivos de las empresas.	La empresa no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos.	Este segundo componente permite analizar los riesgos y así evitarlos para el logro de los objetivos, estableciendo las mejoras para la empresa.
Actividad De Control	Se sostiene que las empresas deben evaluar la eficacia y eficiencia, y así asignar actividades para lograr	La empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además no incluyen actividades	En este tercer componente nos permitirá cumplir diariamente las actividades asignadas, con

	<p>las metas y objetivos de suficientes para procedimientos</p> <p>las empresas asegurar la protección adecuados para el</p> <p>cumpliendo las física de la cumplimiento de</p> <p>actividades asignadas. información de la sus objetivos.</p> <p>empresa, además no</p> <p>se informa de los</p> <p>resultados de la</p> <p>supervisión oportuna.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>La empresa no tiene</p> <p>capacidad para En este cuarto</p> <p>elaborar informes componente se</p> <p>financieros anuales, afirma que es</p> <p>Se propone la no recibe información importante para</p> <p>comunicación fluida analítica, financiera obtener una</p> <p>entre directivos y los para una toma de información</p> <p>trabajadores, además de decisiones, no existen oportuna, veraz</p> <p>los controles generales mecanismos para para la toma de</p> <p>garantizando el obtener información decisiones, además</p> <p>cumplimiento de las externa de las de una</p> <p>funciones. necesidades de la comunicación</p> <p>satisfacción de los fluida entre los</p> <p>usuarios, no existe una directivos y los</p> <p>comunicación colaboradores.</p> <p>adecuada entre las</p>

		áreas.
		En la empresa en estudio no hay coordinaciones internas y externas,
	Se recomienda que en este componente se	En este quinto componente se identifica los controles débiles e insuficientes de las coordinaciones internas y externas para verificar el cumplimiento del código de conducta en los colaboradores con un monitoreo constante.
Supervisión	debe realizar un seguimiento continuo de los planes para	
Monitoreo	identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.	si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Fuente: Elaboración propia en base al Objetivo Específico 01 y Objetivo Específico 02

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1.

Según los autores Ponce (2017), García (2018), Fernández (2017), Suarez (2017), Villanueva (2017), Capillo (2018), Mansilla (2018), Ríos (2017), Murga (2019), Benaute (2016), Pinedo (2018) & Ramírez (2018), nos muestran en sus resultados que carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que

resguarda los activos y patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos así como el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos.

Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de un sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas en las empresas.

5.2.2. Respetto al Objetivo Específico 2

Respetto al Componente - Ambiente de Control

De las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, las cuales representan el total, se obtuvo que de 2 respuestas fueron positivas y 2 negativas, en donde se demuestra que no se le está dando importancia a este componente, la empresa si cuenta con código de ética y por consiguiente si se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones.

Respetto al Componente - Evaluación de Riesgos

De las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, las cuales representan el total, 3 respuestas fueron positiva y 1 respuesta fue negativa, según las respuestas obtenidas, la empresa no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos.

Respecto al Componente - Actividades de Control

De las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, las cuales representan en su total, 3 nos dio como respuesta negativa y 1 como respuesta positiva, esto quiere decir que la empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además no incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, además no se informa de los resultados de la supervisión oportuna.

Respecto al Componente - Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, las cuales representan el total, se obtuvo todas las respuestas negativas, la empresa no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada entre las áreas.

Respecto al Componente - Supervisión o Monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, de las cuales representan el total, se obtuvo 1 respuesta positiva y 3 respuestas negativas, lo cual pone en evidencia que en la empresa en estudio no hay coordinaciones internas y externas, asimismo no son remitidos los informes financieros de la empresa, si se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

Respecto al componente - Ambiente de Control

Se explica que este componente es uno de los más importantes porque permitirá que el personal tenga los valores y responsabilidades estructurados para el bien de toda empresa.

Respecto al componente - Evaluación de Riesgos

Este segundo componente permite analizar los riesgos y así evitarlos para el logro de los objetivos, estableciendo las mejoras para la empresa.

Respecto al componente - Actividades de Control

En este tercer componente nos permitirá cumplir diariamente las actividades asignadas, con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.

Respecto al componente - Información y Comunicación

En este cuarto componente se afirma que es importante para obtener una información oportuna, veraz para la toma de decisiones, además de una comunicación fluida entre los directivos y los colaboradores.

Respecto al componente - Supervisión o Monitoreo

En este quinto componente se identifican los controles débiles e insuficientes de las coordinaciones internas y externas para verificar el cumplimiento del código de conducta en los colaboradores con un monitoreo constante.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, se sugiere a las empresas que deberían contar con un sistema de control interno de acuerdo a las normas actuales. Se

sugiere a las empresas tener que aplicar correctamente el buen funcionamiento de todos los componentes que involucren este sistema, contando con un código de ética y a la vez ser difundido, contar con un manual de organización y un plan estratégico. Se recomienda promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamiento y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los objetivos. Se afirma que las empresas deben evaluar la eficacia, y así asignar actividades para lograr las metas y objetivos de las empresas cumpliendo las actividades asignadas. Se propone una comunicación constante entre directivos y trabajadores, además de los controles generales garantizando el cumplimiento de las funciones para una satisfacción de sus usuarios. Además se recomienda realizar un seguimiento continuo de los planes para identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

De la entrevista a realizada al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no hay una cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, no cuenta con un manual de organización y funciones. Asimismo no tiene definidos sus objetivos, no ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye actividades de control para la protección de la información de la empresa. no se informa oportunamente sobre el resultado de la supervisión para las correcciones correspondientes, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe

información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, generalmente no hay coordinaciones internas y externas, si se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración .

Se propone a la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus bienes, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos planteados.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3:

De los resultados de las oportunidades o debilidades del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, en base a los 5 componentes de control interno que son los elementos de explicación, los resultados de ambos concuerdan en que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es de suma importancia implementarlo, cumpliendo con cada uno de los componentes y esto viéndose reflejado en las operaciones cotidianas de la empresa para que así afecte de manera efectiva el desarrollo y crecimiento de la empresa y que sea sostenible en el tiempo.

6.4. Conclusión General:

Se concluye, que las oportunidades de mejoras para las empresas y la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L, son:

- Se propone contar con un sistema implementado de Control Interno para la

mejora de la empresa adecuado según el tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión.

- Se propone contar con una manual de organizaciones y funciones (MOF).
- Se propone establecer los objetivos definidos para promover mejoras y que esto no conlleve a un cierre de la empresa.
- Se propone mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa.
- Se propone que la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder.
- Se propone elaborar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, mediante el cual la empresa pueda identificar los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- Asimismo, se propone un Plan de Capacitación para el personal de la empresa y un Plan de Contingencia para evitar accidentes que puedan significar pérdidas para la empresa.
- Se propone que la empresa aplique la administración por procesos y no por funciones, ya que con ello el colaborador entenderá que no solo es cumplir sus funciones sino que se involucre sabiendo que los beneficiados son ambos.
-

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

Benaute, R. (2016) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Negocios Valentino E.I.R.L. - Chimbote, 2016.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10245>

Castellanos, R. (2015). *Revisión bibliográfica y formulación de hipótesis.* Recuperado de: <https://es.slideshare.net/chawiis/revisin-bibliografica-y-formulacin-de-hipotesis>

Campos, R. & Cortez, C. (2015) en su investigación titulada *Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO.* Disponible en: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10671/1/CB-0540879.pdf>

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.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>

Contraloría General de la República (2014) *Marco conceptual del control interno.* Recuperado de: http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

De Prado, E. (2018) *Control interno y auditoría.* Disponible en: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

- Díaz, K. (2015)** *Sector comercio*. Recuperado de: https://es.slideshare.net/Kelly-Johana/sector-comercio-10422396?qid=434fc01b-1c13-4102-bb05-3def8ada61cd&v=&b=&from_search=10
- Estupiñan, R. (2015)** *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Disponible en: <https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1an%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>
- Farías, G. (2017)**. *¿Es su empresa vulnerable a un fraude?* Recuperado de: <http://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/es-su-empresa-vulnerable-a-un-fraude.html>
- Fernández, D. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017*. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>
- García, M. (2018)** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018*. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13882>
- Hurtado, M. (2015)**. *Control Interno final*. Recuperado de: http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL.html
- Ley N° 30056 (2018)** *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018)*.

Características de las micro, pequeñas y medianas empresas.

Recuperado de:

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)

Mansilla, L. (2018) *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10491>

Meléndez, J. (2016). *Control interno.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Ministerio de la Producción (Ministerio de la Producción. (2017). *Micro, pequeña y mediana empresa (Perú).* Recuperado de: <http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadistica-oee/estadisticas-mipyme#url2017>) Micro, pequeña y mediana empresa (Perú). Recuperado de: <http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadistica-oee/estadisticas-mipyme#url>

Molina, J. (2015). *Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable-Administrativa de Agro-Servicio comercial Arias, Canton EL EMPALME, Año 2012.* (Universidad Técnica Estatal de Quevedo). Disponible en: <http://190.15.134.12/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pdf>

Murga, I. (2019) *Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de*

- Chimbote*, 2018. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16324>
- Nicuesa, M. (2016).** *Cuatro tipos de empresa según su tamaño*. Recuperado de:
<https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- Pérez, S. M. (2015).** *Los cinco componentes del control interno*, de
[http://www.degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)
- Pinedo, R. (2015)** *Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote*, 2015. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5301>
- Ponce, Y. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María*, 2017.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>
- Raffino, M. (2018)** Empresa. Disponible en: <https://concepto.de/empresa/>
- Ramírez, A. (2015).** *Control Interno*. Recuperado de:
<https://prezi.com/qc7cutjyy3x7/control-interno-anderson-ramirez-segundo-cl/>
- Ramírez, E. (2015)** *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote*, 2015.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>

- Ramos, E. (2016).** *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Mi empresa propia.* Disponible en: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Ríos, M. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017.* <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6090>
- Samuel, F. (2015).** *Tipos de Control Interno.* Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html
- San Martín, D. (2015)** *El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos alimennovasa s.a. en el segundo semestre del año 2013.* Obtenido de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16961/1/T2879i.pdf>
- Serra, P. & Señalin, L. (2017)** *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).* Obtenido de: <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Serracanta, M. (2017).** *Los sectores de producción y sus características.* Recuperado de: https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/#Clasificacion_de_los_sectores_de_produccion
- Suarez, J. (2017)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú*

E.I.R.L. – *Lima,* 2017.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>

Sura (2018). *Comercio.* Recuperado de:

<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

Uladech (2016). *Principios que rigen la actividad investigadora.* Código de la Ética para la Investigación, Versión (001), 3-4.

Villanueva, M. (2017) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas,* 2017. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8476>

7.2.Anexo

7.2.1.Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuesta de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019	<ol style="list-style-type: none"> 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019 	No Aplica

7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Agurto (2017):

Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 21 han sido SI y 5 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. Puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa.

Gamboa (2017):

Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017.

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 23 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es:

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA G & L DISTRIBUIDORA PLASTICA E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2019

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
Ambiente de control	La empresa G & L DISTRIBUIDORA PLASTICA E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
	1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?	X	
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus	X	

<p>y comunicación</p>	<p>informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?</p> <p>2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?</p> <p>3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p> <p>4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	

VALIDADO POR:


C.P. Jaime Vivar Cordova
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MATRICULA N° 2330