

---

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 IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C.  
– JUANJUL, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

VASQUEZ FLORES, SHIRLEY CATHERIN

ORCID ID: 0000-0002-5301-1200

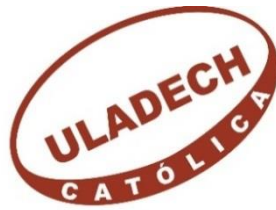
ASESORA:

MANRIQUE PLÀCIDO, 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 IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C.  
– JUANJUL, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

VASQUEZ FLORES, SHIRLEY CATHERIN

ORCID ID: 0000-0002-5301-1200

ASESORA:

MANRIQUE PLÀCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

## **Equipo de trabajo**

### **Autora:**

Vásquez Flores, Shirley Catherin

ORCID ID: 0000-0002-5301-1200

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 de firma del jurado evaluador**

---

**Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO**  
PRESIDENTE

---

**Mgtr. ORTIZ GONZALEZ, LUIS**  
MIEMBRO

---

**Dra. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI**  
MIEMBRO

---

**Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**  
ASESORA

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias para culminar mis estudios profesionales, y a todos los docentes que trabajan en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH); por apoyarme en la consolidación de mis estudios y capacidades profesionales. Así mismo, a todos mis compañeros, pertenecientes a la especialidad de contabilidad.

## **Dedicatoria**

Dedico el presente trabajo de investigación a mis padres: Lira Flores de Vásquez y en especial a mi querido padre Edwin Vásquez Ruiz que desde el cielo estará orgulloso al verla a su hija toda una profesional, quienes me brindaron el apoyo moral y las fuerzas necesarias para seguir superándome día a día, por sus comprensión y ayuda en los buenos y malos momentos porque ellos son la razón de mi existir. A sí mismo a Dios por iluminarme mi vida llena de felicidad, y por darme salud y amor.

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Respecto al objetivo 1, los autores nacionales, regionales y locales, establecen que el control interno es el factor clave para la buena marcha de toda institución sin excepción, resguardando y evitando las pérdidas de los recursos Respecto al objetivo 2, estos resultados evidencian que la empresa no aplica los componentes del control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde. Respecto al objetivo 3, Se propone que establezcan formalmente sus estatutos, normas, objetivos y metas de manera clara y precisa y dar a conocer al personal que labora en la empresa

Conclusión General, se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. implementar un sistema de control interno adecuado que permita evaluar cada una de las áreas que conforman su negocio.

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

## **Abstract**

This research had the general objective of: Identifying the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of national micro and small companies and the company Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019. The research design was non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary, the level of the research was descriptive and case. Regarding objective 1, the national, regional and local authors establish that internal control is the key factor for the proper functioning of any institution without exception, safeguarding and avoiding the loss of resources. With respect to objective 2, these results show that the The company does not apply the components of internal control since its control is carried out empirically, and it also states that in the control environment component, it does not have a code of ethics and therefore it is not disseminated. Regarding objective 3, it is proposed that they formally establish their statutes, regulations, objectives and goals in a clear and precise manner and make the staff working in the company known. General Conclusion, it is proposed to the company Importaciones Patricia S.A.C. implement an adequate internal control system that allows evaluating each of the areas that make up your business.

**Keywords:** Internal Control, Micro and Small Businesses, trade



## Contenido

Caratula	
Contracarátula.....	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.....	18
2.1.3. Regionales.....	30
2.1.4. Locales.....	30
2.2.BASES TEORICAS.....	31
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	31
2.2.2. Teorías de la empresa.....	42
2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresa.....	46
2.2.4. Teorías del Sector Comercio.....	47
2.2.5. Datos informativos de la empresa.....	49
2.3.Marco Conceptual .....	49
III. Hipótesis.....	53
IV. METODOLOGIA .....	54
4.1.Diseño de la investigación.....	54
4.2.Población y muestra .....	54
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	54
4.4.Técnicas e instrumentos .....	55

4.4.1. Técnicas.....	55
4.4.2. Instrumentos.....	55
4.5. Plan de Análisis .....	55
4.6. Matriz de consistencia .....	56
4.7. Principios éticos.....	56
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	58
5.1. Resultados .....	58
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	58
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	62
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	65
5.2. Análisis de resultados .....	69
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	69
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	70
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
VI. CONCLUSIONES.....	73
6.1. Conclusiones.....	73
6.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	73
6.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	73
6.1.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	74
6.1.4. Conclusión General.....	75
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	77
7.1. Referencias bibliográficas .....	77
7.2. Anexos .....	83
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia .....	83
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	84
7.2.3. Anexo 03: cuestionario .....	85

## INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	58
CUADRO N° 02.....	62
CUADRO N° 03.....	65

## I. Introducción

En EEUU: el control interno tiene por objeto desarrollar orientaciones sobre lucha contra el fraude problemas de corrupción; con la finalidad de mejorar los procesos de gestión y gobierno de las organizaciones de tal manera que pueda asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa; ya que ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables **(Lara, 2018)**

La importancia de un buen control interno es tal, que en Europa como parte de su reforma de la gestión financiera se ha promovido la descentralización en las actividades de control en el sector público. Es decir, se ha reasignado la responsabilidad a cada Director General de garantizar un control adecuado en sus servicios, promoviendo la rendición de cuentas para mejorar los resultados de dicha gestión, donde lo que importa es la consecución de objetivos y para ello se otorga autonomía a cada funcionario, que deben responder por los resultados de la gestión **(SWD, 2017)**.

Las empresas utilizan el término sistema de control interno, la cual significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad, sirven para ayudar a lograr el objetivo de la administración. Esto ha de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, Además incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad.

Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad **(Germán, 2016)**

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)**.

En Colombia: existe una generación en crecimiento sobre el control interno, ya que legalmente se está haciendo obligatorio la imposición de un control interno sobre todo en sector público y aún más recientemente en el sector financiero. Vale la pena reconocer los impulsos entregados por los distintos esfuerzos de los altos mandos presidenciales, la función pública y la Contaduría General de la Nación (sistema de control interno) y la Contaduría General de la Nación (controles contables internos), así como otras reglas de carácter legal como las de la Superintendencia Financiera de Colombia **(Mantilla, 2015, p.50)**.

El ámbito latinoamericano no es ajeno a la necesidad de conocimiento sobre la importancia del control dentro de toda organización ya sea comercial o no, es así que incluso los medios escritos como la prensa tratan de concientizar sobre dicha necesidad, con artículos sobre el control interno, que señalan la insistencia de las instituciones financieras por recomendar la implementación de sistemas de control que avalen la operatividad en las empresas del mercado **(Vera, 2016)**.

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)**.

En el Perú, el 96,5% de las empresas que existen pertenecen al sector de Micro y pequeñas (Mypes). Esta cantidad, de acuerdo a la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú), aumenta año tras año, mientras que el número de medianas y

grandes empresas se ha reducido frente al 2016. Cada día está más presente esta fuerza de emprendimiento en el país, pero el gran obstáculo es la formalidad, destaca Jessica Luna, gerenta general del gremio (Villar, 2017)

Por lo anteriormente expresado el enunciado es el siguiente: **¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019?**

Para dar respuesta al problema propuesto, el objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 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 Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019.

La presente investigación se justifica para ver de qué manera el control interno influye en la empresa Importaciones Patricia S.A.C., asimismo para dar a conocer que contar con un sistema de control interno permite mejorar los procesos contables, administrativos y económicos, asegurar que la empresa cumpla con las normas, leyes

y reglamentos, con el fin de verificar la confiabilidad de los datos contables, porque con una buena implementación del control interno en las diferentes áreas se podrá brindar un servicio de calidad, ambiente laboral armonioso y fomentar la práctica de valores.

De esta manera esta investigación busca que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad, la válida y confiable información financiera, y el cumplimiento de leyes y reglamentos y otras normas aplicables.

Hacemos mención de que la metodología utilizada en nuestra investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso.

Como resultado en su mayoría, los autores nacionales, regionales y locales, establecen que el control interno es el factor clave para la buena marcha de toda institución sin excepción, resguardando y evitando las pérdidas de los recursos de la empresa

En conclusión se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones.



## II. Revisión de Literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En este proyecto se puede entender como antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, elaborado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variables o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Gómez, Pérez, & Ramírez (2017)** en su trabajo de investigación titulado: Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín - Colombia. Se planteó como objetivo general determinar en qué medida se encuentra el control interno en las microempresas, con respecto a la aplicación de la normatividad existente en el país y que permita diseñar una guía de aplicación de las normas de control interno. Esta investigación se realizó bajo la metodología de análisis cualitativo acerca del control interno en las pymes. Llegando a la siguiente conclusión: se evidenció la falta de un adecuado sistema de control interno en las microempresas por la falta de asesoramiento y desconocimiento de los beneficios que les podría traer a los dueños; además, el compromiso de ejercer un control interno adecuado no solo es de los administradores de las microempresas, sino también de todos los trabajadores dentro de ella, para así evitar la aparición de riesgos que puedan afectar el giro ordinario dentro de la empresa.

**Acosta (2016)** en su trabajo de investigación titulada: Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial Anipack S.R.L. de la ciudad de Bogotá, realizado en Colombia. Cuyo objetivo general

fue: Ejecutar el diagnóstico a la empresa Anipack S.R.L. ante su situación actual. Cuya metodología fue: inductivo, descriptivo y observativo. Los resultados obtenidos fueron: La empresa Anipack S.R.L., muestra una eficiencia de alto nivel la cual ayuda a cumplir los aspectos relevantes y básicos de la herramienta de control interno. La cual está ejecución de aplicar el diagnóstico ayudó a evitar fraudes, y optimizar brechas que ponen en riesgo el activo e intereses de la empresa; muy aparte del patrimonio y en efecto de la razón social.

### **2.1.2. Nacionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región San Martín, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Osorio (2019)** en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 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 Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María – Huarney, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa Ferretería Santa María 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 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 participen 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. Se sugiere a la empresa Ferretería Santa María S.A.C., 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 que pueda tener la empresa en estudio. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos

ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

**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 a implementación del sistema de control interno para que asegure un adecuada gestión en sus diferentes áreas.

**Mendoza (2019)** en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Alibet S.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 sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: La empresa del caso de estudio ALIBET S.R.L., después de haber aplicado la encuesta que consta de 5 preguntas por cada componente que contienen el control interno, dando un total de 25 preguntas que representa el 100%; de las cuales 17 son SI arrojaron el 60% y 8 son NO arrojando el 40% en su totalidad que fue realizada al gerente(a) general de la empresa; arrojó que la empresa ALIBET S.R.L no cuenta con un sistema de control interno formal e implementado dentro de las instalaciones de la empresa, además de ellos que al no tener de manera formal e implementado el control interno la empresa no le permite poner en practica adecuadamente los componentes que tiene el control interno lo que se especifica en el informe COSO, para que una empresa logre con éxito alcanzar sus objetivos y metas. La debilidad que se encontró, es el segundo componente del control interno que es la evaluación de riesgos, debido que la empresa de caso no tiene identificados los riesgos internos y externos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para

poder respaldarse ante los riesgos que se les presente como organización. Se ha llegado a la siguiente conclusión; que los resultados encontrados por los autores de los antecedentes pertinentes y del caso de estudio ALIBET S.R.L., lo resultados coinciden, que dentro de las empresas no se tiene un control interno o no se implemente formal este conlleva en algunos casos que no se dé la aplicación adecuada de cada uno de los componentes del control interno, por lo que se ha encontrado debilidades en los componentes, de esa manera genere deficiencias y sobre todo a la gerencia no logre alcanzar los objetivos y metas establecidas que toda empresa necesita para alcanzar el éxito.

**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, Asi 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 participan 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.

**Valerio (2017)** en su tesis titulada: *Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. de santa*, 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:

Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas sector del comercio del Perú y de la empresa inversiones y servicios generales Fransus S.R.L. De santa, 2015. Conclusiones: Tras aplicar el cuestionario al gerente de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. concluimos que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de manera formal, ya que la manera en que vienen trabajando es basada a sus criterios, conocimientos y experiencias del negocio. Lo que quiere decir es que la forma de controlar, proteger y cuidar los activos e intereses, economía, recursos y toma de decisiones de la empresa no está basada en los principios, normas, ni en los cinco componentes del control interno, lo que conlleva a la empresa a riesgos, perdidas, falta de desempeño laboral, personal no capacitado ni involucrado con los objetivos de la empresa, con lleva al desorden de la administración, almacén y ventas, y a la mala toma de decisiones. Finalmente de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio, no coinciden porque no se está aplicando sistema de control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias tales como desorden, falta de integración laboral, incumplimiento de leyes, reglamentos y políticas vigentes en todas sus áreas, lo cual afecta a la gestión por lo que conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; así mismo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO.



**Apolaya (2017)** en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo 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 Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar de la empresa. Asimismo cabe resaltar que la empresa cuenta una misión y visión bien definida para un crecimiento a empresarial a largo plazo. La empresa Avitodo S.A.C, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a menorar riesgos operacionales.

**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.

**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.

**Chachapoyas (2017)** en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – 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 empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, 2017

Conclusiones: De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de

funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Conclusión General: La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevara a un buen manejo de todas las áreas, para poder cumplir con los objetivos trazados.

### **2.1.3. Regionales**

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región San Martín, menos en la Ciudad de Juanjui; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Hasta la fecha no se encontraron trabajos relacionado a la variable de estudio.

### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de Juanjui; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Hasta la fecha no se encontraron trabajos relacionado a la variable de estudio.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

El control interno está conformado por todas las acciones que garantizan la regulación de un sistema, es decir es un plan organizado que aplica la administración de una entidad, con el objetivo de detectar fraudes y errores en la información financiera contable **(Erazo, 2015)**

#### **Normas generales del control interno**

Según la **Contraloría General de la República (2015)** existen 5 normas generales del control interno:

#### **Norma general para el componente Ambiente de Control**

Este componente determina la implementación de un entorno empresarial que permita el desarrollo de buenas prácticas para sensibilizar a la entidad y generar una cultura de control interno.

Las normas básicas para el ambiente de control son:

- a) **Filosofía de la dirección:** Comprende la conducta que debe caracterizar a la gestión de una entidad con respecto del control interno.
- b) **Integridad y valores éticos:** traducido en normas de conducta y estilos de gestión.
- c) **Administración estratégica:** Requieren la formulación de un planeamiento estratégico y la definición de sus objetivos
- d) **Para su control definitivo,** de los cuales se obtenga la programación de operaciones y objetivos.
- e) **Estructura organizacional:** Desarrollarla facilita el logro de sus objetivos.

- f) Administración de recursos humanos: Permite una planificación y administración apropiada de los recursos humanos de la organización, con la finalidad de garantizar el desarrollo profesional, así como la transparencia en sus operaciones.
- g) Competencia profesional: Debe reconocerse como elemento esencial la competencia profesional del personal.
- h) Asignación de autoridad y responsabilidades: Es necesario asignar sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.
- i) Órgano de control institucional: La existencia de actividades de control interno deben estar implementadas, para contribuir significativamente a un óptimo ambiente de control.

### **Norma general para el componente de Evaluación de Riesgo**

Comprende los procesos de identificar y analizar los posibles riesgos que presenta una organización con la finalidad de responder rápidamente a estos. Este componente incluye; planeamiento, identificación valoración o análisis, manejo o respuesta y monitoreo de los riesgos de la entidad. Por medio de la cual se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema.

Las normas básicas para la evaluación de riesgos son las siguientes:

- a) Planeamiento de la gestión de riesgos: es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia para identificar el elemento que obstaculiza el logro de los objetivos de la empresa.



- b) Identificación de los riesgos: se estandarizan los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o interno.
- c) Valoración de los riesgos: permite identificar con exactitud el grado de afectación de los potenciales riesgos.
- d) Respuesta al riesgo: Muestra las medidas a tomarse frente al riesgo tomando en cuenta su impacto.

### **Norma general para el componente de Actividades de Control**

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos Los procesos de control se llevan a cabo en cada actividad y área de la entidad.

Las normas básicas para las actividades de control general son las siguientes:

- a) Procedimientos de autorización y aprobación: La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.
- b) Segregación de funciones: Dentro de los equipos de trabajo para facilitar la reducción de riesgos tanto de fallas o alteraciones en sus procesos, operaciones y trabajos. Es decir, debe haber independencia de cada equipo para la realización de cada actividad.
- c) Evaluación costo-beneficio: Cada actividad de control que se realice debe haber desarrollado un estudio de su viabilidad y eficiencia en la realización de sus metas.
- d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos: El acceso debe restringirse a los responsables de cada área, debe manifestarse mediante

el registro en documentos que hagan posible hacer un control eficiente de los recursos.

- e) Verificaciones y conciliaciones: Todos sus procesos deben ser evaluados, así mismo deben ser registrados para monitoreos posteriores.
- f) Evaluación de desempeño: Efectúa de forma permanente la gestión tomando como base todas disposiciones normativas vigentes, para minimizar cualquier deficiencia que surja.
- g) Rendición de cuentas: La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente .
- h) Revisión de procesos, actividades y tareas: Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos
- i) Controles para las TIC: Esta etapa incluye controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento de la misión empresarial.

### **Norma general para el componente de Información y Comunicación**

Son aquellos métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad lo cual va a permitir cubrir las responsabilidades individuales y grupales satisfactoriamente.

Las normas básicas para la información y comunicación son las siguientes:

- a) **Funciones y características de la información:** El conocimiento de la información es producto de los procesos operativos, financieros y de control de la empresa. Tiene que cumplir con la transmisión de los eventos trascendentales que pudieran surgir durante el desarrollo de sus actividades empresariales, cuyo objetivo es poner a disposición elementos esenciales para la toma de decisiones.
- b) **Información y responsabilidad:** Esta norma permite a los responsables públicos cumplir con sus obligaciones. Dicha información tiene que ser debidamente seleccionada y estructuradas haciéndolas consistentes y oportuna.
- c) **Calidad y suficiencia de la información:** Aquella persona que está asignada debe garantizar la veracidad, calidad y oportunidad de la información transmitida. Por ello se debe planificar, supervisar e implementar medidas preventivas que coadyuven a la reducción de errores.
- d) **Sistemas de información:** Implementados en una entidad como medidas estratégicas con miras al logro de los objetivos y metas. Para lo cual es recomendable que éstos se ajusten a los requerimientos de la organización, promoviendo el flujo de información de alta calidad para la toma de decisiones empresariales.
- e) **Flexibilidad al cambio:** La revisión periódica de dichos sistemas permitirá su reajuste de ser necesario. Cuando susciten cambios significativos en los lineamientos que rigen la empresa.

- f) Archivo institucional: La persona designada debe establecer y aplicar políticas y procedimientos para la conservación de los documentos e información, trascendentales para la entidad.
- g) Comunicación interna: Es el flujo de información que optimice las relaciones laborales, así como la constante evaluación del grado de satisfacción por parte de los usuarios.
- h) Comunicación externa: Supervisar que el intercambio de información con los agentes externos a la empresa, se desarrollen de forma segura y oportuna.
- i) Canales de comunicación: Son todos los medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideren una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información, los canales de comunicación lleguen a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

### **Normas generales para la Supervisión o Monitoreo**

Los sistemas empleados por los diferentes agentes económicos deben someterse a una constante supervisión para garantizar su desarrollo sostenible facilitando su retroalimentación con el objetivo de autoevaluarse continuamente. Estas tareas se realizan a través de medidas preventivas y de monitoreo.

Las principales normas son las siguientes:

- a) **Prevención y monitoreo:** Siempre que se realicen de forma apropiada Permitirán conocer de manera oportuna cualquier amenaza que surgiera y adoptar las acciones correctivas.
- b) **Monitoreo oportuno del control interno:** La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia.

Las normas básicas para el seguimiento de resultados son las siguientes:

- a) **Reporte de deficiencias:** Aquellas debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones para su corrección.
- b) **Seguimiento e implantación de medidas correctivas:** Al detectarse oportunamente inconsistencias permitirá adoptar las medidas necesarias para el logro de sus objetivos institucionales.

Las normas básicas para los compromisos de mejoramiento son los siguientes:

- a) **Autoevaluación:** Promueve la autoevaluación periódica de la gestión del sistema de control implantado en la entidad, para comprobar la eficiencia del gestionamiento institucional.
- b) **Evaluaciones independientes:** Realizadas de forma independiente a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las

deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

### **Componentes del control interno**

Según **Calle (2018)** los componentes del control interno constan de cinco componentes:

#### **Ambiente de control.**

Son aquellos principios que deben normar en toda organización, como puede ser el buen trato para con los clientes, la atención oportuna y con mucha educación en la solución de las operaciones regulares de la empresa.

#### **Valoración del riesgo**

Los riesgos forman parte de toda organización como los siguientes: robos, terremotos, incendios, desfalcos, cambios bruscos en la economía, subida intempestiva de los salarios, etc. La empresa o entidad debe considerar en sus normas de control interno, todos estos riesgos. Los riesgos afectan de una manera muy fuerte la posibilidad de que cualquier organización pueda sobrevivir, de competir con éxito para mantener un poder financiero y la calidad de sus productos o servicios.

#### **Las actividades de control**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, estas ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están

relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

**Tipos de actividades de control:**

- a) **Análisis efectuados por la dirección:** Todos los resultados que se obtienen se analizan contrastando los presupuestos y resultados de ejercicios anteriores para lograr evaluar si se están cumpliendo todos los objetivos **Calle (2018).**
- b) **Gestión directa de funciones por actividades:** Los encargados o responsables de las funciones y actividades revisan la información sobre los resultados que se llegan a alcanzar **Calle (2018).**
- c) **Proceso de información:** Se controla el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos y programas informáticos **Calle (2018).**
- d) **Controles físicos:** Todos los equipos de fabricación, las inversiones financieras, la tesorería y otros activos son objeto de protección que periódicamente se someten a recuentos físicos cuyos resultados se comparan con las cifras que figuran en los registros de control **Calle (2018).**
- e) **Indicadores de rendimiento:** El análisis combinado de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con la puesta en marcha de acciones correctivas, constituyen actividades de control **Calle (2018).**

- f) **Segregación de funciones:** Con el fin de reducir el riesgo de que se cometan errores o irregularidades, todas las tareas se reparten entre los empleados **Calle (2018)**.

### **Información y comunicación**

Se tiene que identificar y recopilar información la cual va a permitir que cada empleado cumpla con sus responsabilidades. Los sistemas de información contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento para permitir el control del negocio. Estos informes contemplan los datos generados y las incidencias de las actividades de las condiciones externas, siendo esto necesario para la toma de decisiones y para formular informes financieros **Calle (2018)**.

### **Monitoreo o supervisión**

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. **Calle (2018)**

### **Importancia del control interno**

Para **(Frías, 2016)** la importancia del control interno radica en la serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. La implantación de llevar un sistema de control interno en una empresa pública o



privada aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes.

### **Objetivos del control interno**

Según **Ocaña (2016)** el control interno presenta tres objetivos principales, y son los siguientes:

#### **a) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

El control interno busca recopilar la información financiera necesaria para la toma de decisiones y con un grado razonable de confiabilidad.

#### **b) Efectividad y eficiencia de las operaciones**

El control interno debe garantizar que las actividades de la empresa se realicen eficientemente, es obteniendo beneficios con mínimo esfuerzo.

#### **c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Este objetivo está orientado a asegurarse de que las operaciones de la organización se realicen ciñéndose a las normas y políticas establecidas.

### **Principios del control interno**

Según **Alayo (2019)**, Los principios de control interno son la base para la planificación y ejecución del control interno, por ende al realizar su comprobación debe variar en cada área de la entidad, siendo los más importantes los siguientes numerales:

- a.** Establecer responsabilidades
- b.** Debe existir independencia al registrar tareas operativas y contables.
- c.** Hacer uso de todo el material con el que cuente la empresa para garantizar la veracidad de las operaciones realizadas.

- d. Las operaciones comerciales no deben estar bajo el control de una sola persona.
- e. Toda actividad de cada área debe estar por escrito.
- f. La óptima selección del personal es un pilar para el éxito de toda entidad.
- g. El goce a vacaciones es un derecho que le corresponde a todo miembro de una empresa.
- h. La relación del trabajador y la entidad no se limita a una remuneración justa, hay otros factores a considerar.
- i. Los ascensos deben llevarse a cabo de forma imparcial
- j. No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- k. Se debe contar con un óptimo sistema de archivo.

### **2.2.2. Teoría de la empresa**

Para **Alfaro (2016)** la empresa es un conjunto de contratos: como contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución etc. Estos contratos determinan la forma en que se combinan los factores para la obtención de la producción y la forma en que los rendimientos obtenidos se reparten entre los distintos participantes en la empresa. Todos estos contratos no constituyen una red (como Internet, en la que todos los ordenadores están conectados con todos) sino que adoptan una estructura centralizada. Todos los factores de la producción contratan con un nexo (que es la persona física o jurídica que denominamos empresario), al que se califica como el propietario por ser el que asume el riesgo de la empresa.

## **Tipos de empresa.**

**Valencia (2018)** determina 6 tipos de empresas:

### **a. Según el sector de actividad:**

Empresas del Sector Primario:

Son aquellas empresas que trabajan los elementos obtenidos de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, agua, minerales, etc.

#### - Empresas del Sector Secundario o Industrial:

Referido a aquellas que llevan a cabo procesos de transformación de la materia prima tales como la construcción, maderera, la textil, etc.

Empresas del Sector Terciario o de Servicios:

Aquellas empresas cuyo elemento principal es la capacidad humana para desarrollar trabajos físicos o intelectuales. Entre ellas destacan las empresas de transporte, bancos, comercio, etc.

### **b. Según el tamaño:**

Hay una variedad de métodos usados para definir el tamaño de las empresas, como el número de trabajadores, el valor anual de ventas, etc. las empresas se clasifican por su tamaño en:

Grandes Empresas: Manejan cuantiosos capitales y financiamientos, cuentan con instalaciones propias, sus ingresos son de varios millones de dólares, tienen muchos empleados sindicalizados, disponen además de un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden acceder líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales

Medianas Empresas: Integrada por cientos de personas, organizados en sindicatos, con responsabilidades y funciones definidas, cuentan con TIC que automaticen sus procedimientos.

Pequeñas Empresas: Son independientes, creadas con el objetivo de ser rentables, no destacan en los sectores económicos en los que se desarrollan, con ingresos no mayores a 1700 UIT anualmente.

Microempresas: En su mayoría de propiedad individual, con procesos de fabricación elementales a causa de no disponer con tecnología adecuada, la administración recae sobre el dueño y familiares.

**c. Según la propiedad del capital:**

Referido a sobre quien recae la posesión del capital. En tal sentido se clasifican en:

- Empresa Privada: Capital pertenece a inversión privada.
- Empresa Pública: Pertenece al Estado, sea Nacional, Provincial o Municipal.
- Empresa Mixta: Propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares

**d. Según el ámbito de actividad:**

Se refiere a su jurisdicción o lugar en que se desarrollan sus actividades. Se clasifican en:

- Empresas Locales: Que operan en una ciudad.
- Empresas Provinciales: Operan en una provincia.
- Empresas Regionales: Involucran a varias provincias o regiones.

- Empresas Nacionales: Cuando se desarrollan en prácticamente todo el país.
- Empresas Multinacionales: Actividades se extienden a varios países.

**e. Según el destino de los beneficios: Pueden categorizarse en dos grupos:**

- Empresas con ánimo de Lucro: Cuyas ganancias pasan a poder de los propietarios.
- Empresas sin ánimo de Lucro: Los ingresos netos se invierte en sí misma para permitir su desarrollo.

**f. Según la forma jurídica:**

Variable según la legislación de cada país:

Unipersonal: El propietario es quien responde de forma ilimitada con todo su patrimonio frente a cualquier eventualidad que pueda surgir.

Sociedad Colectiva: Cuya propiedad recae en más de una persona, sus socios asumen de forma ilimitada frente a las obligaciones y participan en la dirección de la empresa.

Cooperativas: Sin fines de lucro, creadas para velar por los intereses de sus cooperativistas.

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 de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, es decir solo responden por el capital que ellos aportan a la empresa.

Sociedad Anónima: Este tipo de sociedades tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas para que cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa las adquiera. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

### **2.2.3. Teorías de las Micro y pequeñas empresas**

Las Micro y pequeñas empresas son aquellas unidades económicas que pueden desarrollar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios, transformación y extracción, asimismo se pueden constituir bajo cualquier forma jurídica y para ser reconocida como una Micro y pequeña empresa se debe realizar la inscripción en el registro denominado REMYPE. Asimismo, las Micro y pequeñas empresas cumplen un rol fundamental en nuestra sociedad ya que las diferentes actividades que realizan son un elemento preciso para la actividad económica y la generación de empleo, pero por otra parte dichas empresas carecen de formalización, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito y poca gestión de negocios (SUNAT, 2018).

#### **Características de las Micro y pequeñas empresas.**

Las micro y pequeñas empresas deben ubicarse en algunas de las siguientes categorías empresariales establecidas en función a sus ventas anuales (SUNAT, 2018).

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

Niveles de ventas anuales:

Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

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

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**).

**Importancia.**

- Generación de más empleos al 80% población.
- Representan aproximadamente el 45% del PBI.
- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.

**2.2.4. Teoría del sector comercio.**

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 (**Díaz, 2015**).

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 (**Díaz, 2015**).

Asimismo, la autora (**Cabrera, 2016**) 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 (**Cabrera, 2016**) 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.

### **2.2.5. Datos Informativos de la Empresa**

La empresa objeto de estudio con razón social IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C., con RUC: 20450356540, domicilio fiscal en JR. HUALLAGA NRO. C-10 (CRUCE CON SARGENTO LORES) SAN MARTIN - MARISCAL CACERES - JUANJUI, con su Gerente el Sr. NIETO MEJIA ADELMO, inició sus actividades el 21 de Agosto del 2008, se encuentra en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipos de materiales de fontanería y calefacción.

Misión: Somos una empresa que participa en el desarrollo de la sociedad, mediante la venta de artículos de ferretería, comprometido en brindar la máxima satisfacción a nuestros clientes.

Visión: Ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definición de 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 las micro y pequeñas empresas**

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que está la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (MPE, 2016)

Según SUNAT (2019) EXPLICA La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar

actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Para **SUNAT (2019)** Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos. Se encuentra pendiente de publicación el Reglamento que facultará a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) que actualmente se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo.

### **2.3.3. Definición de la 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, 2019**)

### **2.3.4. Definición de comercio**

Comercio se define como el intercambio de bienes y servicios a través de varias partes, un cambio de diferentes bienes y servicios de similar importe o un cambio de dinero. La creación de dinero como instrumento para el cambio

ha permitido facilitar considerablemente el comercio, posibilitando que una de las partes dé un cambio de dinero, en lugar de otros bienes o servicios, como ocurría con el trueque. Hoy en la actualidad existe distintas clases de comercio; como el comercio minorista, que se da entre el vendedor y el consumidor final. También existe lo que es el comercio mayorista, se dan las ventas al por mayor en este caso el comprador no es quien consume lo que compra, si no él se encarga de vender al minorista para luego llegar al consumidor final (**Pérez & Merino, 2018**)

### **III. Hipótesis**

El presente informe de investigación, no aplica hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental- descriptivo- bibliográfico y de caso, y de nivel descriptivo. Todo trabajo de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis (**Galán, 2019**)

## 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 Importaciones Patricia S.A.C.

### 4.3. Definición y operacionalización de las 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	¿?

	con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades <b>(Estupiñan, 2015)</b>		de control	
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

**Fuente:** Elaboración propia en base al Cuestionario

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

##### **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 financiamiento a la empresa Importaciones Patricia S.A.C.

- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis de relación entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando las relaciones y no relaciones 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
<b>Ambiente de Control</b>	Osorio (2019), Ramírez (2015), Mendoza (2019), Murga (2019), Valerio (2017), Apolaya (2017), Fernández (2017), Suarez (2017), García (2018) & Chachapoyas (2017)	No Cuenta con un Sistema de Control Interno	Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales deben implementar un sistema de control interno.
	Osorio (2019), Ramírez (2015),	Componente: Ambiente de Control, no cuenta con un	Oportunidad: Las micro y

	<p>Apolaya (2017) &amp; García (2018)</p>	<p>código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, influyendo en la concientización de los trabajadores respecto al control.</p>	<p>pequeñas empresas nacionales deberían aplicarse correctamente el buen funcionamiento de este componente, contando con un código de ética además de ser difundido, contar con un manual de organización.</p>
<p><b>Evaluación de Riesgos</b></p>	<p>Mendoza (2019), Valerio (2017) &amp; Suarez (2017)</p>	<p>Componente: Evaluación de Riesgo, es fundamental para promover la efectividad, no se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen, la empresa no cuenta con lineamientos y políticas para manejar los riesgos perjudicando su operatividad.</p>	<p>Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, deberían promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamiento y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los objetivos.</p>

<p><b>Actividad de Control</b></p>	<p>Murga (2019), Fernández (2017) &amp; Chachapoyas (2017)</p>	<p>Componente Actividad de Control, no se 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 cuenta con registro de asignación de actividades realizadas por el personal; por lo tanto, las empresa no logran cumplir con sus objetivos y metas institucionales.</p>	<p>Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, deben evaluar la eficacia, y así asignar actividades para lograr las metas y objetivos de las empresas cumpliendo las actividades asignadas.</p>
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>Mendoza (2019), Apolaya (2017) &amp; Suarez (2017)</p>	<p>Componente: Información y Comunicación, nos menciona que es importante por lo que debe haber una adecuada información para la toma de decisiones, además de la comunicación</p>	<p>Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, sugiere que la comunicación debería ser constante entre directivos y</p>

		entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa.	colaboradores, además de los controles generales garantizando el cumplimiento de las funciones para una satisfacción de sus usuarios.
<b>Supervisión no Monitoreo</b>	Mendoza (2019), Murga (2019), Valerio (2017) & García (2018)	Componente: Supervisión o Monitoreo, es tan relevante para 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 hay coordinaciones internas y externas.	Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, deberían realizar un seguimiento continuo de los planes para identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.

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

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019

**CUADRO N° 02**

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS  
POSIBILIDADES DE LA EMPRESA IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C. –  
JUANJUI, 2019**

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades /Debilidades
		Si	No	
<b>Ambiente de Control</b>	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., cuenta con un sistema de control interno implementado.		<b>X</b>	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., debería implementar un Sistema de Control Interno.
	1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		<b>X</b>	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo con cuenta con un manual de organizaciones.
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		<b>X</b>	
	3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		<b>X</b>	
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		<b>X</b>		

<p><b>Evaluación de Riesgos</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?</li> <li>2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?</li> <li>3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?</li> <li>4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?</li> </ol>	<p><b>X</b></p>	<p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos.</p>
<p><b>Actividad de Control</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?</li> <li>2. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?</li> <li>3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?</li> <li>4. ¿Se informa el resultado de la</li> </ol>	<p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p>	<p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa.</p>

	supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?			
<b>Información y Comunicación</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</li> <li>2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</li> <li>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</li> <li>4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?</li> </ol>		<p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p> <p><b>X</b></p>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada.</p>
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?</li> <li>2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a</li> </ol>	<b>X</b>	<b>X</b>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros</p>



	las instancias correspondientes?			de la empresa, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.
	3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X	
	4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente de la empresa del caso.

### 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del Control

Interno que mejoran las posibilidades empresas nacionales y de la empresa

Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019

#### CUADRO N° 03

#### OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJORAN LAS

#### POSIBILIDADES EMPRESAS NACIONALES Y DE LA EMPRESA

#### IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C. – JUANJUI, 2019

Factores Relevantes	Oportunidades o Debilidades del Objetivo N° 01	Oportunidades o Debilidades del Objetivo N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales deben implementar un sistema de control	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., debería implementar un Sistema de	Podremos mencionar que la implementación de un Sistema de Control Interno mejora a toda

	interno.	Control Interno.	empresa.
	<p>Oportunidad:</p> <p>Las micro y pequeñas empresas nacionales deberían aplicarse correctamente el buen funcionamiento de este componente, contando con un código de ética además de ser difundido, contar con un manual de organización.</p>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo con cuenta con un manual de organizaciones</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., se menciona que deberían contar con un código de ética difundido, además de un manual de organización.</p>
<b>Evaluación de Riesgos</b>	<p>Oportunidad:</p> <p>Las micro y pequeñas empresas nacionales, deberían promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamiento y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los objetivos.</p>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., se afirma que se debería establecer sus objetivos para dar soluciones a los riesgos establecidos identificando los</p>

		riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos.	riesgos internos y externos.
<b>Actividad de Control</b>	Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, deben evaluar la eficacia, y así asignar actividades para lograr las metas y objetivos de las empresas cumpliendo las actividades asignadas.	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa.	Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., nos afirma que es importante contar con los procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos asegurando la protección física de la información de la empresa.
<b>Información y Comunicación</b>	Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, sugiere que la comunicación debería	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., no tiene capacidad para elaborar informes	Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., nos afirma que

	<p>ser constante entre directivos y colaboradores, además de los controles generales garantizando el cumplimiento de las funciones para una satisfacción de sus usuarios.</p>	<p>financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada.</p>	<p>este componente es vital para una información oportuna, veraz para la toma de decisiones, además de una comunicación fluida entre los directivos y los colaboradores.</p>
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>Oportunidad: Las micro y pequeñas empresas nacionales, deberían realizar un seguimiento continuo de los planes para identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.</p>	<p>La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., se afirma que debería realizarse las coordinaciones internas y externas para verificar el</p>

		comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.	cumplimiento del código de conducta en los colaboradores con un monitoreo constante por parte de la administración.
--	--	---	---

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

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores mencionados en los antecedentes Osorio (2019), Ramírez (2015), Mendoza (2019), Murga (2019), Valerio (2017), Apolaya (2017), Fernández (2017), Suarez (2017), García (2018) & Chachapoyas (2017), nos mencionan que no cuentan con un sistema de control interno, pero nos establecen que es importante ya que permite optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, contribuyendo un nivel de confiabilidad en los resultados de las operaciones de las empresas, previniendo y evaluando riesgos que puedan afectar a la empresa, asimismo su implementación ayudaría a que la toma de decisiones sea más eficaz permitiendo cumplir sus objetivos trazados. Asimismo estos resultados coinciden con las bases teóricas, según: (Erazo, 2015) El control interno está conformado por todas las acciones que garantizan la regulación de un sistema, es decir es un plan organizado que

aplica la administración de una entidad, con el objetivo de detectar fraudes y errores en la información financiera contable

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:**

#### Ambiente de Control

La empresa Importaciones Patricia S.A.C., debería implementar un Sistema de Control Interno, la empresa Importaciones Patricia S.A.C., no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo con cuenta con un manual de organizaciones

#### Evaluación de riesgos

La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos.

#### Actividades de control

La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa.

#### Información y comunicación

La empresa Importaciones Patricia S.A.C., no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada.

Supervisión o monitoreo

La empresa Importaciones Patricia S.A.C., si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no 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. Respetto al objetivo específico 3:**

Respetto al Ambiente de Control

Podremos mencionar que la implementación de un Sistema de Control Interno mejora a toda empresa, Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., se menciona que deberían contar con un código de ética difundido, además de un manual de organización.

Respetto a la Evaluación de Riesgo

Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., se afirma que se debería establecer sus objetivos para dar soluciones a los riesgos establecidos identificando los riesgos internos y externos.

Respetto a las Actividades de Control

Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., nos afirma que es importante contar con los procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos asegurando la protección física de la información de la empresa.

Respetto a la Información y Comunicación

Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., nos afirma que este componente es vital para una información

oportuna, veraz para la toma de decisiones, además de una comunicación fluida entre los directivos y los colaboradores.

Respecto a la Supervisión o Monitoreo

Las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., se afirma que debería realizarse las coordinaciones internas y externas para verificar el cumplimiento del código de conducta en los colaboradores con un monitoreo constante por parte de la administración.



## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

En su mayoría, los autores nacionales, regionales y locales, establecen que las oportunidades del control interno es el factor clave para la buena marcha de toda institución sin excepción, resguardando y evitando las pérdidas de los recursos de la empresa y previniendo y detectando los malos manejos, malversaciones o hasta pérdidas de activos en donde las instituciones se presentan vulnerables y afecte en el cumplimiento de los objetivos de la misma. Así mismo evita la presencia de fraudes por debilidades y/o inexistencias de procedimientos formales establecidos por un correcto y adecuado sistema de control interno que plasma el eficiente, eficaz y sobre todo transparente uso de los recursos de la empresa. Finalmente, se recomienda a la empresa implementar un sistema de control interno, apropiado y adecuado al tamaño, tipo y actividad de la empresa que le permita llevar un manejo exhausto y correcto uso de recursos que traerá como resultado una adecuada gestión y administración de las organizaciones mejorando sus niveles de productividad y economía generando un impacto positivo en el negocio.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

A partir de la entrevista a profundidad realizada al Gerente de la empresa de Importaciones Patricia S.A.C., estos resultados describen que la empresa no aplica los componentes del control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de

organizaciones, es por ello que se propone dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Evaluación de Riesgos, si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Actividad de Control, si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Información y Comunicación, no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Supervisión o Monitoreo, si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

De los resultados encontrados en la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, se puede explicar que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Importaciones Patricia S.A.C., no cuentan con un sistemas de control

interno, desarrollando sus actividades de forma empírica en donde prevalece la ausencia de normas y estatutos de la empresa formalmente establecidos en documentos de gestión, del mismo modo la ausencia de compromiso por retener a personal competente generan desequilibrios en el uso de los recursos de la empresa así como en el aspecto económico, así también la falta de control e inspección dentro de la organización hace que esta sea más propensa a posibles fraudes, malversaciones y robos obstaculizando el logro de los objetivos y metas establecidas por parte de la organización, Se propone que establezcan formalmente sus estatutos, normas, objetivos y metas de manera clara y precisa y dar a conocer al personal que labora en la empresa con la finalidad de asumir compromisos y responsabilidades, reducir riesgos de corrupción repotenciando el entorno de estímulo dirigido a las actividades del personal, lo que va a permitir obtener mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones, de la misma forma se debe de realizar inspecciones que permitan detectar a tiempo posibles riesgos que se puedan presentar en el trayecto del desarrollo de las actividades.

#### **6.4. Conclusión General:**

De la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se concluye que la mayoría de los autores mencionan que el control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. implementar un sistema de control interno adecuado que permita evaluar cada una de las áreas que conforman su negocio.

Se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. contar con una manual de organizaciones y funciones (MOF).

Se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones.

Se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, manteniendo una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar.

Se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. que 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 para ambos en cuestión de sostenibilidad de la empresa.

Se propone a la empresa Importaciones Patricia S.A.C. contar con Plan de capacitación para el personal de la empresa en todos los ámbitos que sean necesarios.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1. Referencias Bibliográficas

**Acosta, A. (2016)** *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial Anipack S.R.L, de la ciudad de Bogotá,* realizado en Colombia. Obtenido de:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

**Alayo, R. (2019)** *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014.* Recuperado de:  
<http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/11203>

**Alfaro, J. (2016)** *Teoría de la empresa.* Recuperado de:  
<http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>

**Apolaya, E. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017.* Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5153>

**Cabrera, L. (2016)** *El comercio y tipos.* Recuperado de:  
<https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>

**Calle, J. (2018)** *Conozca los componentes del control interno de una empresa.* Disponible en: <https://www.riesgoscero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

**Contraloría General de la República (2015)** *Normas legales.* Recuperado de:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Chachapoyas, J. (2017)** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, 2017.*  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4571>
- 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](https://es.slideshare.net/Kelly-Johana/sector-comercio-10422396?qid=434fc01b-1c13-4102-bb05-3def8ada61cd&v=&b=&from_search=10)
- Estupiñan, E. (2015)** *Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II Y III.* Bogotá. Disponible en:  
<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq>
- Erazo, J. (2015)** *Teoria General del control interno.* Recuperado de:  
<https://prezi.com/unkxfa9vzaue/teoria-general-de-control/>
- 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>
- Frías, L. (2016)** *La importancia del control interno en la empresa.* Disponible en: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Galán, M. (2019)** *Metodología de la investigación.* Obtenido de metodología de la investigación <https://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

- 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>
- Germán, I. (2016)** *Introducción a la teoría general de administración*, 8va edición, México: McGraw-Hill/interamericana editores s.a. Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>
- Gómez, Y., Pérez, R., & Ramírez, Y. (2017).** *Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín – Colombia*. Recuperado de: [https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia\\_Mejores\\_Practicas\\_Gomez\\_2017.pdf](https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia_Mejores_Practicas_Gomez_2017.pdf)
- Lara, F. (2018)** *Clasificación de las empresas*. Recuperado de <http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.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)
- Mantilla, S. (2015)** *Auditoría del control interno* (3a. ed.). Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>

- Meléndez, J. (2016)** *Control interno*. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mendoza, L. (2019)** *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Alibet S.R.L. - Chimbote, 2016*. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13096>
- 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>
- MPE (2016)** *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de  
<https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Ocaña, A. (2016)** *Objetivos del control interno*. Recuperado de:  
<https://prezi.com/lix8809pyauv/objetivos-del-control-interno/>
- Osorio, R. (2019)** *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018*. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14551>
- Pérez, S. M. (2015)** *Los cinco componentes del control interno*, Recuperado de:  
[http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)



- Pérez, J. & Merino R (2018)** *Teoría de sector comercio* Disponible en:  
[https://www.camaralima.org.pe/RepositorioAPS/0/0/par/EDICION741/ED\\_DIGITAL741.pdf](https://www.camaralima.org.pe/RepositorioAPS/0/0/par/EDICION741/ED_DIGITAL741.pdf)
- Raffino, M. (2019)** *Concepto de empresa.* Disponible en:  
<https://concepto.de/empresa/>
- Ramírez, A. (2015)** *Control Interno.* Recuperado de:  
<https://prezi.com/qc7cutjyy3x7/control-interno-anderson-ramirez-segundo-c1/>
- 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.* Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>
- Suarez, J. (2017)** *Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017.* Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>
- SUNAT (2018)** *Micro y Pequeña empresa-MYPE.* Disponible en:  
<http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>
- SUNAT (2019)** *Que es una MYPE.* Recuperado de:  
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- SWD (2017)** *Informe de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo.*  
Recuperado de:  
<https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2017/ES/COM-2017-497-F1-ES-MAIN-PART-1.PDF>

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

**Valencia, E. (2018)** *Caracterización Del Control Interno De La Empresa Constructora C & E Proares S.A.C. De La Ciudad De Juliaca Periodo 2018*. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000050088>

**Valerio, P. (2017)** *Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. de santa, 2015*. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14849>

**Vera, G. (2016)** *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Recuperado de:  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSSELLA%20ROXANA.pdf>

**Villar, P. (2017)** *Diario el Comercio*. Disponible en:  
<https://elcomercio.pe/economia/negocios/informalidad-micro-pequenos-negocios-peru-noticia-noticia-448518>

## 7.2.ANEXOS

### 7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019.	<p>1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p>2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019</p> <p>3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b> No experimental descriptivo</p>

## Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

**Valerio (2017):**

**Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. de santa, 2015**

Tras aplicar el cuestionario al gerente de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. concluimos que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de manera formal, ya que la manera en que vienen trabajando es basada a sus criterios, conocimientos y experiencias del negocio. Lo que quiere decir es que la forma de controlar, proteger y cuidar los activos e intereses, economía, recursos y toma de decisiones de la empresa no está basada en los principios, normas, ni en los cinco componentes del control interno, lo que conlleva a la empresa a riesgos, perdidas, falta de desempeño laboral

**Apolaya (2017):**

***Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017***

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables

### Anexo 3: 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 IMPORTACIONES PATRICIA S.A.C. – JUANJUL, 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.

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>Ambiente de control</b>	La empresa Importaciones Patricia S.A.C., cuenta con un sistema de control interno implementado.		<input checked="" type="checkbox"/>
	1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		<input checked="" type="checkbox"/>
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		<input checked="" type="checkbox"/>

	<p>3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?</p>		 
<b>Evaluación de riesgos</b>	<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>		   
<b>Actividades de control</b>	<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 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>		   
<b>Información y</b>	<p>1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</p>		

<b>comunicación</b>	<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>		<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Supervisión o monitoreo</b>	<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>		<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>