



**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 DEL PERU:
CASO EMPRESA ORDER TERRITORY PERU SAC
LIMA 2020**

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

AUTOR

**POMACHAGUA CAÑETE, PRISCILLA ROSLIN
ORCID: 0000-0001-8151-7359**

ASESOR

**MUERAS LEIVA, EDGARD
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

**LIMA – PERÚ
2021**

Título de la Tesis

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU:
CASO EMPRESA ORDER TERRITORY PERU SAC
LIMA 2020**

Equipo de Trabajo

AUTOR

Pomachagua Cañete, Priscilla Roslin

ORCID: 0000-0001-8151-7359

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

ASESOR

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

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

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

Hoja de Firma del Jurado Evaluador

.....
DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO
PRESIDENTE

.....
DR. AYALA ZAVALA JESUS PASCUAL
MIEMBRO

.....
DR. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO
MIEMBRO

Dedicatoria

*Dedicado a mis padres por su constante apoyo
y amor incondicional, a mis hijas Amira y Khaleesi
que cada día me dan fuerzas y me motivan hacer cada día mejor*

Resumen y Abstract

RESUMEN

La presente investigación, “**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ORDER TERRITORY PERU SAC LIMA 2020**”, tiene como objetivos específicos; **Establecer, Describir y Explicar** las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa. La investigación fue de diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se realizó un cuestionario de 26 preguntas y se evidencio los siguientes resultados: **Objetivo Específico 1 (cuestionario de control interno)** En un 60% la empresa carece de instrumentos de control interno que permiten tener una mejor gestión en el manejo de los recursos, eficiencia en sus actividades, confiabilidad de la información financiera. En un 40% la empresa no cuenta con instrumentos de gestión importante que requieren con suma urgencia. **Objetivo Específico 2 (empresa del caso en estudio)** se evidencia que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, generando deficiencias en la gestión, impidiendo que cumplan oportunamente con su misión, visión y objetivos empresariales. **Objetivo Específico 3 (empresa del caso en estudio)** se busca implementar el Sistema de control interno dentro de la empresa Order Territory Perú SAC, obteniendo un mejor funcionamiento y desarrollo de sus actividades, mejores usos de sus recursos y un correcto manejo de sus ingresos y egresos, cumplimiento con sus objetivos empresariales. Concluyendo, que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos.

Palabras claves: Control Interno, empresa privada.

ABSTRACT

The present investigation, "PROPOSAL TO IMPROVE THE RELEVANT FACTORS OF THE INTERNAL CONTROL OF THE COMPANY ORDER TERRITORY PERU SAC LIMA 2020", has as specific objectives; Establish, Describe and Explain the opportunities of internal control that improve the possibilities of the company. The research was of a non-experimental, quantitative, descriptive, bibliographic, documentary and case design. To collect information, a questionnaire with 26 questions was carried out and the following results were evidenced: Specific Objective 1 (internal control questionnaire) In 60% the company lacks internal control instruments that allow better management in the management of resources, efficiency in its activities, reliability of financial information. In 40% the company does not have important management instruments that they urgently require. Specific Objective 2 (company of the case under study) it is evidenced that the company does not have an Internal Control System, generating deficiencies in management, preventing them from meeting their mission, vision and business objectives in a timely manner. Specific Objective 3 (company of the case under study) seeks to implement the internal control system within the company Order Territory Peru SAC, obtaining a better functioning and development of its activities, better uses of its resources and a correct management of its income and expenses, compliance with your business objectives. Concluding, that internal control contributes to the strengthening of the company; obtaining timely, reliable and truthful information, achieving the fulfillment of its objectives.

Keywords: Internal Control, private company.

Contenido

Título de la Tesis	ii
Equipo de Trabajo	iii
Hoja de Firma del Jurado Evaluador	iv
Dedicatoria	v
Resumen y Abstract	vi
Contenido	viii
Índice de Gráficos, Tablas y Cuadros	ix
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	4
2.1. Antecedentes	4
2.2. Bases Teóricas de la Investigación	11
2.3. Reseña de la Empresa	18
2.4. Teoría del COVID en Control Interno	20
III. Hipótesis	22
IV. Metodología	22
4.1. Diseño de la Investigación	22
4.2. Población y Muestra	22
4.3. Definición operacionalización de variables e indicadores	23
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
4.5. Plan de análisis	23
4.6. Matriz de consistencia	24
4.7. Principios éticos	25
V. Resultados	26
5.1. Resultados	26
5.2. Análisis de Resultados	30
VI. Conclusiones	33
. Aspectos complementarios	36
. Referencias Bibliográficas	36
. Anexos	39

Índice de Gráficos, Tablas y Cuadros

N°	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
1	Respecto al objetivo específico 1	39
2	Respecto al objetivo específico 2	44
3	Respecto al objetivo específico 3	45

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulado, “**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESA ORDER TERRITORY PERU SAC LIMA 2020**”, tiene como objetivo general **Identificar** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa, también tiene como objetivos específicos; **Establecer** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa, **Describir** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa y **Explicar** que el control interno mejore las posibilidades de la empresa.

Ya que carece de medidas de protección, uso y conservación de sus recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa, por tanto es indispensable implementar un sistema de control interno para el correcto control y manejo de los ingresos y egresos de todas las actividades desarrolladas por la empresa, contando para ellos con los elementos de control interno tales como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y monitoreo, siendo primordial contando con esta importante herramienta de gestión, que nos permitirá enfrentar el impacto económico por el estado de cuarentena COVID19, llevando a cabo el control de sus actividades, siendo reservados con los recursos disponibles con los que cuentan y teniendo un adecuado funcionamiento integral de la empresa.

La mayoría de las micro y pequeñas empresas, no tienen implementado un sistema de control interno, debido a que la mayoría de estas empresas no cuentan con gente profesional y capacitada que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de su empresa, pues en ellas se encuentran laborando a personas cercanas que no tienen mucha idea de la administración de una empresa, el propietario no ve indispensable tomar en cuenta un punto tan indispensable como el control interno. Asimismo, la falta de formalidad por la insuficiencia de una adecuada organización, por no contar con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa (Flores & Ibarra, 2006).

La Empresa objeto de estudio ORDER TERRITORY PERU SAC con R.U.C 20549228179, ubicada en Calle Niza 118 Santa Anita Lima, inició sus actividades

económicas el 11/08/2012; rubro GESTION DEL TERRITORIO, AMBIENTE Y DESARROLLO LOCAL, empresa dedicada a brindar sus servicios de manera integral, con la finalidad de desarrollar la capacidad de las Instituciones en la elaboración de estudios, proyectos, asesoría y asistencia técnica en temas relacionados a la Gestión del Territorio, Ambiente y Desarrollo Local, mediante técnicas modernas, eficientes y competitivas, las cuales optimizaran la administración y el control en la planificación territorial del Perú . A nivel Distrital, provincial, regional y nacional en las diferentes aéreas; estudios en: Plan de Ordenamiento Territorial (POT), Zonificación Económica y Ecológica (ZEE), Estudios de Riesgos de Desastres, Propuestas Técnicas de Demarcación Territorial, Plan de Desarrollo Urbano – PDU, Habilitaciones Urbanas, Catastro, Formalización de Propiedad, Estudios de Impacto Ambiental, Caracterización de Residuos Sólidos, Plan de manejo de Residuos Sólidos, Asimismo, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para futuras investigaciones a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos, y también por estudiantes de otras universidades, locales, regionales y nacionales.

Finalmente cabe destacar que este trabajo de investigación de tesis, servirá porque a través de su elaboración, sustentación y aprobación, podre obtener mi título profesional de Contador Público, asimismo como un antecedente o guía a las personas que investiguen acerca del control interno de las empresas de servicios y también a las diferentes empresas que deseen hacer uso de la información plasmada en dicho informe.

Por lo tanto, el enunciado del problema de la investigación es **¿Las oportunidades del control interno, mejoran las posibilidades de las MYPES del Perú, caso empresa Order Territory Perú SAC?**.

Para responder a la problemática se planteó como objetivo general Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa **Order Territory Perú SAC**.

Para alcanzar a desarrollar el objetivo general, se plantearon los objetivos específicos:

1. **Establecer** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Order Territory Perú SAC.

2. **Describir** las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Order Territory Perú SAC.

3. **Explicar** que el control interno mejore las posibilidades de la empresa Order Territory Perú SAC

Este trabajo se justifica porque la empresa Order Territory Perú SAC, es una empresa privada.

Justificación contable; Implementar el control interno en la empresa para una correcta administración de sus recursos, de esa manera lograr sus objetivos, basándonos en los principios de contabilidad y ética profesional.

Justificación practica; Busca la aplicación de instrumentos de control interno para obtener resultados y resolver la situación problemática de la empresa Order Territory Perú SAC.

El control interno es muy importante para el correcto desarrollo de las actividades que se ejecutan dentro de la empresa Order Territory Perú SAC, por lo que es indispensable realizar evaluaciones periódicas a los sistemas de control interno y ajustar las debilidades que se hallen para minimizar o eliminar los riesgos de pérdida económica y/o de imagen.

Se debe tener información financiera, oportuna y confiable como herramienta útil para la gestión y el control de las actividades de la empresa, procurando adecuadas medidas de protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa.

De esta manera promoviendo la eficiencia organizacional de la empresa para el logro de sus objetivos y su misión teniendo idoneidad y eficiencia del recurso humano.

Justificación Legal; Cumple con las normas y reglamentos vigentes establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas.

Justificación profesional; Permitirá a través de su elaboración y sustentación titularme como Contadora Pública, así poder contribuir con mis conocimientos y experiencia a contribuir con la mejora de controles interno dentro de las empresas, por ende, al desarrollo de nuestro país.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Según **Vivanco (2017)** en su investigación titulada, **“LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN”**, concluye que; en la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización. El presente artículo es una recopilación de información basados en el control interno y los manuales de procedimiento como herramienta del mismo. Estos van a dar una visión general de la importancia de estas dos herramientas, posibilitan el encuentro de la base teórica del control interno y los manuales de procedimiento. Se ofrece, además, una guía de los eslabones que tiene un manual óptimo y cómo se compactan estas dos teorías, al ser el control interno base fundamental para desarrollar un manual de procedimientos en una entidad.

Según **Gómez y Lazarte (2019)** en su investigación titulada, **“EL CONTROL INTERNO”**, concluye que; el control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos. La inexistencia de dichos controles en una empresa puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable, y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta. El presente trabajo final de seminario tiene como objeto el análisis del sistema de control interno del rubro disponibilidades, caja y bancos, de la empresa Automotores

S.A., con el fin de establecer el circuito operativo de los comprobantes y cuentas contables que intervienen, los procedimientos implementados, la obtención y comparación de la información contable y financiera. Determinando el grado de seguridad y confiabilidad de la información contable financiera obtenida, la cual es volcada en el balance final de la empresa al cierre del ejercicio económico, mostrando la realidad de la empresa para la toma de decisiones por parte del Directorio.

Según **Gamboa, Balla y López (2018)** en su investigación titulada, “**EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL ECUADOR**”, concluye que; El presente trabajo de investigación busca poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuenta para la implementación del control interno en las empresas, logrando así tener énfasis en mostrar las necesidades que tienen las organizaciones, estudiando al control interno como una herramienta que facilita la obtención de un trabajo de calidad, alcanzando eficientemente los objetivos y poder así tomar las mejores decisiones, detectando errores y aplicando medidas correctivas para poder mantener una correcta gestión administrativa debe tomar en cuenta que el control interno es una herramienta importante, donde cada una de los aspectos que va a analizar pondrá en evidencia errores y los correctivos que se deberán aplicar, gracias a la aplicación del control interno en las áreas más significativas de la empresa le permitirá tener organizado el trabajo de manera eficaz y eficientemente los controles internos buscan obtener la seguridad de los controles que se han efectuado y que estos no tengan deficiencias, la organización debe de tener una visión integral de estos controles, abarca no solo a los procesos, procedimientos, funciones, sino que también se dirige a las personas que estructuran la organización siendo una herramienta influye en la gestión administrativa se busca dentro de esta investigación desarrollar variables fundamentales para que el nivel administrativo, pueda hacer referencia al estudio histórico, la evolución y las etapas necesarias de las empresas, como resultado de la aplicación del control interno nos lleva discusión y conclusiones enfocados en aspectos de relevancia dentro el conocer cómo influye en control interno en la gestión administrativa de las empresas.

Según **Guerra y Gómez (2020)** en su investigación titulada, “**Sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa Zulac S.A. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador**”, concluye que; En la actualidad, la velocidad del cambio y la competitividad se han convertido en un desafío constante para las MIPYMES, por tanto, diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III y proponerlo como herramienta de gestión metódica, contrarresta riesgos y fraudes a través de estrategias estandarizadas; garantizando la identificación de puntos críticos, proponiendo acciones preventivas y correctivas, aportando mejoras y disminuyendo el nivel de fracaso por la ausencia de controles en la operatividad empresarial. Para el efecto, se utiliza la investigación aplicada, con enfoque cualitativo y cuantitativo y alcance descriptivo concluyente que a través de instrumentos de investigación se analiza y sintetiza el objeto de estudio. Los resultados obtenidos determinan que la empresa muestra un grado de desarrollo insuficiente, debido a que no se realizan evaluaciones de desempeño, inexistencia de un código de ética y manuales que orienten las actividades y procesos dentro de la organización, falta de indicadores de desempeño que evalúen el nivel de ejecución de actividades, no se aplican controles preventivos en la tecnología de la información, la retroalimentación, comunicación interna y externa carecen de efectividad para la toma de decisiones y la falta de documentación formal y aprobada retrasa el proceso de monitoreo. Por lo tanto, se observa que un sistema de control interno influye en la consecución de objetivos, salvaguarda de recursos, eficiencia y eficacia de operaciones, y con ello, la toma de decisiones estratégicas que contribuyen a la competitividad, crecimiento continuo y sostenibilidad organizacional, por ello, debe ser diseñado y empleado por empresas sin distinción de su tamaño, estructura y naturaleza operativa.

Según **Pozo y Ferreiro (2020)** en su tesis titulada, “**EL EMPRENDIMIENTO Y EL CONTROL INTERN CON UNA PERSPECTIVA SISTEMATICA**” **la Habana Cuba**, El presente artículo aborda el tema de los emprendimientos, incluidos, particularmente, el trabajo por cuenta propia, las cooperativas y las pequeñas y medianas empresas (pymes), ya que constituyen elementos significativos de la transformación económica de cualquier país en vías de desarrollo. Su importancia ha justificado la necesidad de un espacio dentro el campo del control interno. Se analiza

el tema en varios países y, de manera general, se encuentra que en América Latina existe la necesidad de una intervención pública dirigida a la promoción del emprendimiento, que permita potenciar el control interno en su vínculo con la gestión de calidad.

Según **López y Guevara (2016)** en su tesis titulada, **“CONTROL INTERNO EN COLOMBIA; UN DIAGNOSTICO DESDE LO TEORICO”**, Se realiza una exploración de los Modelos de Control interno de los países de mayor nivel de transparencia, de acuerdo con el índice de percepción de la corrupción emitido por “Transparencia internacional”, para entender la relación existente entre la dinámica de los modelos y su posición prestigiosa frente al fenómeno de la corrupción. Se efectuaron entrevistas y encuestas a entidades colombianas importantes del sector público y privado, en las categorías: el Modelo de Control Interno, el sistema de Administración de Riesgos, la cultura de Control Interno y corrupción, cuyos hallazgos validaron la realidad del país y se comparó con los países más transparentes. Como conclusiones se encontraron deficiencias, oportunidades, fortalezas y amenazas en los sistemas de Control Interno en Colombia, tanto en el sector público como el privado, aspectos culturales relacionados con los valores y necesidad de programas académicos a nivel de maestría.

2.1.2. Nacionales

Según **Navarro (2018)** en su tesis titulada, **“Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso de la empresa privada GYMB Corporación E.I.R.L. - Lince”**, concluye que; El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la Empresa Privada Gymb Corporación E.I.R.L. de Lince, 2018. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): la mayoría de los autores revisados establecen que, el control interno para las empresas privadas del sector servicios del

Perú, es una herramienta práctica de gestión que permite evaluar en forma periódica y continua el uso de los recursos productivos y la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes e irregularidades expuestos a riesgos basándose en la teoría del informe COSO. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso de estudio); se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno apropiado; sin embargo, si toma en cuenta algunos componentes del control interno para mejorar la gestión administrativa. Los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de esta. Debido a esta situación, se hace una propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa del caso de estudio, denominado: “GYMB CORPORACIÓN E.I.R.L. de Lince.

Según **Monzón (2017)** en su tesis titulada, “**El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión 2017**”, concluye que; El presente informe monográfico, tiene como objetivo general determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas como herramienta de gestión. La investigación fue desarrollada mediante recolección de información bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y hurtos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas. Finalmente, La importancia del control interno en la auditoría radica en el hecho de fijar y evaluar los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando las irregularidades y errores propugnando por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos

y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Según **Brediñaña (2016)** en su tesis titulada, **“CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERA GRAU S.R.L. AYACUCHO 2016”**, concluye que; La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso; para recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas, respectivamente; obteniéndose los siguientes resultados; Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión. Así mismo, se ha podido evidenciar a groso modo, que la empresa comercial ferretera Grau S.R.L carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente se señala que, el control interno aplicado adecuadamente, sí influye positivamente en la gestión de las empresas.

Según **ZEGARRA (2017)**, en su tesis denominada **“CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS MICRO EMPRESAS DEL DISTRITO DE ANCO HUALLO 2016”**, cuyo objetivo general fue determinar de qué manera influye el control interno en la gestión de las micro empresas del distrito Anco Huallo 2016. Llegando a las siguientes conclusiones: Las actividades del control influyen significativamente en la eficiencia y eficacia de la producción de las pequeñas compañías de la jurisdicción de Anco Huallo, por lo que es determinante la inspección intrínseco por encargo a las

pequeñas compañías de la jurisdicción de Anco Huallo, para un mejor proceso de producción de los productos que expenden los micro empresarios y además de que éstas tengan una mayor aceptación en el mercado. Efectivamente el control interno es importante en la gestión de las micro empresas, puesto que los beneficios que se obtendrán con la correcta aplicación de ésta serán la satisfacción en los logros de las metas, objetivos y resultados que se tenían previstos. Por tanto, podemos determinar que efectivamente el seguimiento a los procesos que desarrollan las micro empresas son importantes puesto que con un adecuado seguimiento lograremos 22 productos de calidad y por consecuente tendremos la aceptación de nuestros productos en el mercado.

Según, **Avalos (2018)** en su tesis titulada, **“Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso “Hotel Buenos Aires S.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2018”**, La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para recoger la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas al gerente de la empresa; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de autores revisados establecen que el control interno para las empresas privadas del sector servicios del Perú, es una herramienta práctica para prevenir, detectar malos manejos, fraudes y robos, que les permitirá aplicar controles en transacciones de actividades, de manera correcta, a través de un manual adecuado de políticas y procedimientos para obtener buenos resultados, mejorando su productividad, rentabilidad y competitividad. Respecto al objetivo específico 2: Se determinó que el “Hotel Buenos Aires S.R.L.” de Nuevo Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, a pesar de que toma en cuenta algunos de sus componentes, para mejorar la gestión administrativa; empero, de manera empírica realiza el control interno, lo cual le permite identificar y disminuir riesgos, para alcanzar sus objetivos y metas propuestas, pero con muchas debilidades. Finalmente, el control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú, es diferente, a la realidad del caso de estudio, a pesar, de que los componentes de control son aplicados por igual.

Según, **Lozano (2016)**, en su tesis titulada, **“Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso “Empresa de transportes urbano**

de pasajeros VERSOL S.A.C.” de Sihuas, 2016, El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa “versol s.a.c.” de sihuas, 2018. La investigación fue descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, así mismo la herramienta útil fue el cuestionario que se aplicó en la empresa, encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1: Los autores afirman que el control interno es una herramienta de gestión que beneficia las operaciones con eficiencia y opta una herramienta para prevenir y manifestar negativos manejos en diferentes áreas; ya que determina el manejo de los recursos humanos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa de transportes urbano de pasajeros “versol s.a.c.”; ha optado el sistema de control interno donde la empresa fue positivo, pero con algunas deficiencias que se puede mejorar, en el componente de ambiente de control un 50% y evaluación de riesgos con 25%. Respecto al objetivo específico 3: Al realizar el análisis comparativo del control interno de la empresa Versol s.a.c. Y los autores no se obtuvieron coincidencia en los resultados. Finalmente, concluyo que las empresas del Perú y en la empresa “versol s.a.c”. El control interno interviene en diferentes áreas, así como en la gestión administrativa, desde ahí opta la información que muestra dicho control que se realiza en las empresas de servicio para no correr el riesgo de deficiencias, evitar problemas en la empresa.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

Según el Marco Conceptual del Control Interno – Contraloría General de la Republica 2014.

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos . En la misma línea, el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa .

Según la **Contraloría General de la Republica**; El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Según la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT 2019**.

Definición de una MYPE

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) está establecida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización que tiene como finalidad establecer una actividad de bienes o prestación de servicios.

Beneficios

El Estado esta otorgando muchos beneficios a las micro y pequeñas empresas ofreciéndoles diversas facilidades para su creación y formalización, brindando políticas que promuevan el emprendimiento y la mejora de las empresas, las cuales tienen los siguientes Beneficios.

- Se pueden constituirse vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP:
- Pueden asociarse para tener mayores accesos al mercado privado y a las del estado.
- Tienen facilidades para participar en eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Tienen un sistema ágil y práctico para ejecutar sus actividades como las exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT.
- También participan en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

Las MYPE están ubicadas en función a sus ventas anuales:

- **MICRO EMPRESA:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **PEQUEÑA EMPRESA:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Incluye los siguientes derechos:

Micro Empresa	Pequeña Empresa
Remuneración Mínima Vital - RMV	Remuneración Mínima Vital – RMV
Jornada de trabajo de 8 horas diarias	Jornada de trabajo de 8 horas diarias
Descanso semanal y en días feriados	Descanso semanal y en días feriados
Remuneración por trabajo en sobretiempo	Remuneración por trabajo en sobretiempo
Descanso vacacional de 15 días calendarios	Descanso vacacional de 15 días calendarios
Cobertura de seguridad social en salud a través del SIS (Seguro Integral de Salud)	Cobertura de seguridad social en salud a través de ESSALUD
Cobertura Previsional	Cobertura Previsional
Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración)	Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración)
	Cobertura de seguro de vida y seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR)
	Derecho a percibir 2 gratificaciones al año (fiestas patrias y navidad)
	Derecho a participar en las utilidades de la empresa
	Derecho a la compensación por tiempo de servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año de servicios con tope de 90 días de remuneración
	Derechos colectivos según las normas del Régimen general de la actividad privada

El Control Interno es el plan de organización, los métodos y procedimientos coordinados, la asignación de deberes, responsabilidades del personal y el diseño de cuentas e informes empleados para asegurar que los activos estén protegidos, confirmar la confiabilidad y exactitud de los datos contables para la toma de decisiones, promover que las actividades operativas se desarrollen eficazmente, comunicar las políticas administrativas y fomentar su cumplimiento.

Tipos de control

a. Control Externo; es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b. El Control Interno; es un proceso integral de gestión, que es realizado por el titular, funcionarios y servidores de una empresa, elaborado para afrontar los conflictos que se puedan presentar en las operaciones y actividades de la gestión, minimizando los riesgos y así poder alcanzar sus objetivos.

Componentes del Control Interno

1.- Ambiente de Control

El ambiente de control está relacionado con el entorno que existe en la entidad con respecto al control. La idea es que cuando existe un adecuado ambiente de control en una entidad se tiene una mayor conciencia frente a los riesgos y al establecimiento de controles establecidos en la entidad para mitigar esos riesgos.

Los principios son los siguientes:

- . La organización demuestra **compromiso por la integridad y los valores éticos** de la entidad.
- . La organización ejerce la **función de supervisión del funcionamiento de los controles internos**.
- . La organización establece **estructuras, autoridades y responsabilidades** en la entidad.
- . La organización demuestra **compromiso por atraer y retener personal competente**, con los conocimientos y habilidades necesarios para desarrollar su cargo.
- . La organización hace **cumplir las responsabilidades de los empleados** con respecto al control interno.

Marca la base del adecuado funcionamiento de toda empresa y también influye en la concienciación de sus trabajadores al control interno. Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de los demás componentes del control interno, proporcionando orden y organización, donde la administración brinda autoridad y responsabilidad (Mantilla 2005). Este componente es el principal elemento que se sustenta o actúan los otros componentes, asimismo es indispensable

para la realización de los objetivos de control de una organización (Estupiñán Gaitán 2006).

Según Betancur & López (2007) señalan que el AC, señala las pautas de comportamiento dentro de una organización y las formas cómo los directivos dictan las políticas para influenciar en el control de los trabajadores. Asimismo Mantilla (2005) refiere que los factores del ambiente de control incluyen en la integridad y los valores éticos y de la competencia de los trabajadores de la entidad; las operaciones de la administración y desarrollo de su personal.

2. Evaluación de Riesgos

Amenazan el cumplimiento de los objetivos del control interno, Esto es fundamental porque al identificar dichos riesgos la entidad puede gestionar la forma en que se deben manejar para prevenir o disminuir su ocurrencia.

Los riesgos son cambiantes, por lo cual la entidad debe implementar los mecanismos necesarios para identificarlos. Este debe ser un proceso continuo y no solo algo que se haga al inicio de la implementación del sistema.

Los principios que deben seguirse son los siguientes:

- . La organización **especifica objetivos** para permitir la identificación y valoración de los riesgos.
- . La organización identifica y analiza los riesgos.
- . La organización **evalúa el riesgo de fraude** al analizar los riesgos.
- . La organización **identifica y evalúa los cambios** en el sistema de control interno.

Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de toda organización.

Según Orellana (2002), consiste en la caracterización, cuantificación y priorización de viables eventos que pudieran tener algún impacto y/o consecuencias de importancia, para la empresa y la consecución de los objetivos fijados por esta. También, Estupiñán (2006) dice que se refiere a los mecanismos necesarios para poder identificar y manejar todos los riesgos relacionados con todos los cambios.

Asimismo, las evaluaciones de los riesgos de los objetivos en cada organización, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados (Cooper & Lybrand 1997).

Todas las entidades, enfrentan riesgos internos como externos, los cuales deben ser evaluados a nivel de la entidad y actividad, a partir de ello, establecer mecanismos para identificar, evaluar y tratar los riesgos (Vega Fernández & Pérez Díaz, 2010).

3. Actividades de Control

Son las implementaciones dadas por la administración de la entidad para que los procesos de la entidad se realicen con normalidad, como ejemplos de ellos se tienen las autorizaciones, las inspecciones, la supervisión, la capacitación y los reportes de sistemas de información, entre otros.

Estas actividades de control deben implementarse en todos los niveles de la organización y deben apuntar a los riesgos identificados por la entidad para el cumplimiento de los objetivos de control interno.

Si se identifican los riesgos y no se establecen controles adecuados para mitigarlos, el sistema de control interno no tendrá éxito, de la misma forma que si los controles se implementan sin atención a los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos.

Los principios de este componente son los siguientes:

- . La organización **diseña e implementa actividades de control** para mitigar los riesgos.
- . La organización **diseña e implementa controles sobre sus sistemas de información (tecnología)**.
- . La organización implementa **políticas y procedimientos** para sus actividades de control.

Están agrupados en políticas y procedimientos que aseguren las normas de la empresa. Para Betancur & López (2007), las actividades de control se hacen visibles en las políticas empresariales, las cuales deben estar desarrolladas para toda la empresa, ya sea administrativo y operacional, es indispensable reglas y normas que nos dirija los procesos informativos y operativos de la empresa, lo que permitirá tener un mejor control de los procesos (Núñez Hurtado 2012).

Mantilla (2000), detalla procedimientos de control tales como: investigaciones de la gerencia, sobre las actividades administrativas, procesamiento de información, los controles físicos, los indicadores de desempeño y separación de responsabilidades. Por

tanto, las actividades de control, ayudan a asegurar que se efectúen acciones que permitan identificar todo lo necesario para afrontar los riesgos de la empresa, y así conseguir los objetivos de la entidad (Gutiérrez Colque(2012)).

4. Información y comunicación

Para que el sistema de control interno funcione es necesario que los empleados lo conozcan, por eso la administración debe comunicar de forma clara las responsabilidades de cada empleado con respecto a las actividades de control, así como las sanciones que se derivan de su incumplimiento.

Los principios relacionados con este componente son los siguientes:

- . La organización **obtiene y genera información relevante** para el funcionamiento del control interno.
- . La organización **comunica internamente** información para el funcionamiento del control interno.
- . La organización se **comunica externamente** con terceros respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

Se refiere principalmente a captar e intercambiar toda la información de la empresa y el poder cumplir con sus responsabilidades. Cada empresa desarrolla diversos sistemas que permita al personal, obtener e intercambiar toda la información para poder dirigir y fiscalizar sus operaciones (Ricardo (2005). También Mantilla (2005) nos dice que los sistemas de información originan reportes que contienen mucha información de las operaciones, que están relacionadas para operar y controlar el negocio.

5. Supervisión y Monitoreo

Los riesgos, como se menciona anteriormente, son dinámicos, por eso, las actividades de control y todos los demás componentes del sistema del control interno deben evolucionar a la par con ellos.

Por lo anterior, **la entidad debe evaluar los cambios en el sistema de control interno debidos tanto a situaciones internas como externas, y comunicar las deficiencias halladas, con el objetivo de implementar acciones de mejora**. La implementación de actividades de monitoreo o supervisión permite cumplir con esta tarea.

Los principios de este componente son los siguientes:

- . La organización realiza **evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del sistema de control interno están funcionando adecuadamente.**
- . La organización **comunica las deficiencias del control interno.**

Debe realizarse a través de dos procedimientos, tales como: actividad de revisión y evaluaciones, que aseguren el correcto funcionamiento de todos los controles. Así mismo Mantilla (2005) señala que el monitoreo incluye operaciones regulares de administración, supervisión y otras acciones personales en cumplimiento de sus obligaciones.

Resulta necesaria la revisión de todas las actividades de control, debido a que todas las empresas tiene diversos problemas dentro de su empresa, que necesitan ser reforzados, atendidos y/o modificados (Cooper & Lybrand (1997).

Asimismo, las evaluaciones pueden ser desarrolladas por diferentes instancias, de acuerdo a la relevancia de la actividad, magnitud de los riesgos, la estructura organizacional y políticas internas de cada empresa (Orellana Flores, Gaete Araya & Gaete Becerra(2002).

Cada entidad debe de realizar el monitorio de sus procesos, debiendo de considerar realizar modificaciones de ser necesario, así su sistema de control puede funcionar de una manera adecuada (Nuñez Hurtado (2012).

2.3. Reseña de la Empresa

ORDER TERRITORY PERÚ S.A.C. es una empresa dedicada a brindar soluciones de manera integral para el Desarrollo de capacidades de las Instituciones mediante la elaboración de proyectos, asesoría y asistencia técnica en temas relacionados al **Ordenamiento del Territorio, Ambiente y Desarrollo Local** , con el uso de técnicas modernas, eficientes y competitivas, que optimizaran la gestión urbano - local y regional.

Contamos con un Grupo de profesionales de alto nivel con amplia experiencia en diversos campos, los cuales brindamos servicios de Consultoría y ejecución de proyectos en las áreas de **Ordenamiento Territorial, Planeamiento Urbano.**

Catastro, Gestión Ambiental, Gestión de Riesgos, Formulación y Evaluación de Proyectos SNIP, Sistemas de Información Geográfica, Geomatica, entre otros.

Misión

Ofrecer soluciones de manera integral para el desarrollo de capacidades de las instituciones, brindándoles un excelente servicio.

Visión

Nuestra visión es afianzarnos como una empresa líder en el mercado nacional con proyección internacional en elaboración de proyectos, asesoría y asistencia técnica; sustentada en el trabajo responsable, dedicado e innovador de sus directivos y colaboradores.

Servicios

- **GESTION DEL TERRITORIO**
 - Plan de Ordenamiento Territorial (POT)
 - Zonificación Económica y Ecológica (ZEE)
 - Plan de Acondicionamiento Territorial
 - Plan de Desarrollo Urbano
 - Plan Urbano Distrital
 - Formalización de la Propiedad
 - Estudio de Riesgo de Desastres
 - Propuesta Técnica de Demarcación Territorial
 - Catastro Urbano Y Rural:
 - Servicio de Verificación Catastral

- **GESTION AMBIENTAL**
 - Declaratorias de Impacto Ambiental
 - Estudio de Impacto Ambiental
 - Instrumento de Gestión Ambiental Correctivo

- Plan de Cierre de Mina
- Plan integral de Gestión Ambiental de Residuos Sólidos
- Plan de Manejo de Residuos Sólidos

- **DESARROLLO LOCAL**

Formulación de Estudios de Pre inversión, Expedientes Técnicos y Ejecución de Proyectos en los distintos ejes:

- Integración Territorial y Ambiental
- Desarrollo Urbano e Infraestructura Vial
- Desarrollo Económico y Empleo Productivo
- Desarrollo e Inclusión Social y Cultural
- Desarrollo Institucional, Liderazgo y Gobernabilidad

- **GEOMÁTICA**

- Servicio fotogramétrico con Drones
- Levantamientos Topográficos
- Monumentación y Certificación de Puntos Geodésicos de Orden A, B y C.
- Asesoramiento, Diseño y Desarrollo de Sistemas de Información Geográfica
- Aplicaciones Personalizadas para la Gestión y Consulta de la Información Territorial
- Elaboración y Georreferenciación de Cartografía Digital
- Análisis y Modelización Espacial

2.4. Teoría del COVID en Control Interno

La crisis sanitaria mundial, originada por la aparición del COVID 19, ha dejado a las empresas en una situación complicada y, en ocasiones, sin capacidad de respuesta adecuada y necesaria para hacer frente a este panorama de crisis global, lo que ha generado la necesidad de reinventarse. Esta reinención debe darse tanto a nivel

operativo, de negocio, como en el mismo proceso integral de gestión de riesgos, reporte financiero y calidad.

A raíz de la transformación a la que se sometieron las empresas debido al COVID-19, es indispensable entender y amoldar los procesos. Ante esta situación, un tema importante a considerar es la identificación de los nuevos riesgos que deriven de los cambios en sus operaciones y en la oportunidad del diseño de nuevos controles.

Los dueños de los procesos de negocio que se han visto afectados no serán siempre los relacionados con la función contable, sino aquellos vinculados con los procesos del núcleo negocio, por lo que pensar que únicamente las áreas de contabilidad y finanzas son responsables de implementar controles, limita la perspectiva de los cambios reales o requeridos.

Todo esto se puede resumir en una gran disrupción que genera un quiebre importante en las operaciones de las empresas y da origen, de manera inmediata, a nuevos riesgos que impactarán a la organización de forma significativa.

Hoy más que nunca, las empresas deben buscar las áreas adecuadas, que soporten a la alta gerencia en la identificación de nuevos riesgos, en la asesoría y soluciones de negocio que permitan mitigar los efectos de esta crisis en el corto, mediano y largo plazo.

Luego de la evaluación de riesgos y rediseño de controles, uno de los grandes retos es que las actividades de control preventivas y de detección, definidas por la alta gerencia, se lleven a cabo de manera efectiva, de acuerdo con su diseño.

En el Perú las grandes empresas multinacionales e instituciones financieras, que suelen tener un modelo de gestión de riesgos robusto y con áreas de auditoría interna competentes, tienen en su radar una gran cantidad de retos para identificar nuevos riesgos. Caso distinto sucede con las empresas medianas y pequeñas, en las que es importante generar un sentido de urgencia para tomar las medidas necesarias para incluir en sus procesos y controles los riesgos derivados de esta pandemia.

En líneas generales, las empresas deben ser flexibles, capaces de adaptarse a nuevos planes de negocio en función a esta nueva realidad, empezando por incorporar un análisis de riesgos y escenarios de continuidad. Además de plantear modelos analíticos sobre el entorno actual y su impacto en el negocio.

Igualmente, se vuelve importante el uso de tecnologías de análisis de datos para generar un valor clave y la búsqueda de un trabajo preventivo estratégico. Es posible que la alta gerencia y el área de auditoría interna requieran información relevante y oportuna sobre los riesgos inherentes surgidos de la crisis por el COVID-19 y la organización debe estar preparada.

Los impactos globales y económicos de la pandemia continúan evolucionando rápidamente y las empresas deberán monitorear de cerca esta situación con el apoyo indiscutible y estrecho del directorio y la participación de los auditores externos y consultores, de ser el caso.

III. Hipótesis

No se usará hipótesis en esta investigación.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de caso – empresa Order Territory Perú SAC.

- . **Descriptivo.** - Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- . **Bibliográfico.** - Porque se tomó de referencia a la literatura.
- . **Documental.** - Porque solo informa de un tema en específico.
- . **De caso.** - Porque está hecho de una sola empresa.

4.2. Población y Muestra

Población

Micro y pequeñas empresas en el Perú, caso Empresa **Order Territory Peru SAC** (4 trabajadores).

Muestra

Se estudió el caso empresa **Order Territory Peru SAC**.

4.3. Definición operacionalización de variables e indicadores

En la presente investigación No aplico por ser una investigación bibliográfica y de caso.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica y entrevista.

Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas y cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Para cumplir el objetivo específico 1, Se realizó la aplicación del instrumento de encuesta, el cual fue aplicado al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC.

Para cumplir el objetivo específico 2, Se describió las oportunidades con las que cuenta la empresa Order Territory Perú SAC, esto luego del análisis de los recursos obtenidos después de la aplicación de la encuesta.

Para cumplir el objetivo 3. Se realizó la propuesta de mejora de acuerdo a las amenazas y dificultades encontradas en la empresa Order Territory Peru SAC.

4.6. Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivo	Variables	Metodología
<p>PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU : CASO EMPRESA ORDER TERRITORY PERU SAC – LIMA 2020</p>	<p>Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las MYPES del Perú, empresa Order Territory Perú SAC.</p>	<p>Objetivo General Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES DEL Perú.</p> <p>Objetivos Específicos 1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES del Perú, empresa Order Territory Perú SAC. 2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES del Perú, empresa Order Territory Perú SAC. 3. Explicar que el control interno mejore las posibilidades de las MYPES del Perú, empresa Order Territory Perú SAC</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Cuantitativo y Descriptiva</p>

4.7. Principios éticos

La presente investigación se basó en el código de ética de contador y los principios éticos de; integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas, las leyes establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos establecidos por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la verdad del contenido de la investigación.

En sus actuaciones el Contador Público debe considerar y analizar al usuario de sus servicios como ente económico independiente, observando los Principios de: Integridad, Objetividad, Independencia, Responsabilidad, Confidencialidad, Respeto y Observancia de las disposiciones normativas y reglamentarias, Competencia y actualización Profesional, Difusión y colaboración, Respeto entre Colegas; y Conducta Ética intachable.

En cuanto al desarrollo de la presente investigación se llevó a cabo teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, cifiéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y prevaleciendo los valores éticos con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control de la empresa “Order Territory Perú SAC”. El principio de integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga que sea honesto e intachable en todos sus actos.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1; Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES del Perú año 2020.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?.		X
2. ¿La empresa cuenta con su visión, misión, metas y objetivos?	X	
3.¿Su empresa cuenta con un código de ética, debidamente aprobado y difundido mediante reuniones?.	X	
4.¿Considera que el sistema de control interno le ayudara a dar un mejor uso a los recursos de su empresa?	X	
5. ¿Cree Ud. que el Sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de su empresa?	X	
6. ¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de su empresa?	X	
7. ¿Existe un proceso de evaluación para la contratación de los profesionales que requiere?	X	
EVALUACION DE RIESGO		
8. ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias de su empresa?	X	
9. ¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X	
10. ¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudará a su gerencia a anticiparse y a una mejor la toma de decisiones?	X	
11. ¿Tiene la empresa definido sus objetivos?	X	
ACTIVIDAD DE CONTROL		
12. ¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro de su empresa?		X
13. ¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?	X	
14. ¿Considera Ud. que implementar un sistema de control Interno en su empresa ayudara a mejorar y a tener un mejor control de sus ingresos y egresos?	X	
15. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	

16. ¿Tiene la empresa controles para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventario que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
17. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	SI	NO
18. ¿Ud. realiza acciones que aseguren un adecuado provisión de información a su personal para el cumplimiento de funciones y responsabilidades?	X	
19. ¿Los sistemas de información que dispone su empresa facilita una información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?		X
20. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		X
21. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluyan de manera oportuna, clara y ordenada?		X
SUPERVISION Y MONITOREO	SI	NO
22. ¿Ud. Como gerente efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de su empresa?		X
23. ¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las actividades de su empresa?	X	
24. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	
25. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa		X
26. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento		X

5.1.2. Respecto al Objetivo específico N° 2; Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES del Perú, año 2020.

AMBIENTE DE CONTROL
La empresa Order Territory Perú SAC, es una empresa debidamente constituida cuenta con visión, misión, metas y objetivos, pero carece de una herramienta muy importante que es un sistema de control interno, esto origina que no se está dando un adecuado uso a sus recursos, no están cumpliendo con sus objetivos y metas oportunamente.
EVALUACION DE RIESGO
La empresa carece de controles de evaluación de riesgos que ayuden a la gerencia en su toma de decisiones, por ende no le permiten identificar a tiempo posibles deficiencias ni poder brindar soluciones para enfrentar los problemas adecuadamente.
ACTIVIDAD DE CONTROL
No se tiene actividades de control dentro de la empresa para; proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventario que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida, control de sus ingresos y egresos, minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro.
INFORMACION Y COMUNICACIÓN
Carece de un sistema de información que facilite una información oportuna, actual, clara y accesible para la toma de decisiones.
SUPERVISION Y MONITOREO
La empresa no realiza monitoreos ni supervisiones periódicamente que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento.

5.1.3. Respecto al Objetivo específico N° 3; Explicar que el control interno mejore las posibilidades de las MYPES del Perú, año 2020.

AMBIENTE DE CONTROL
<p>Deficiencias de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> . No tiene implementado un sistema de control interno . Carece de un sistema que contribuya al logro de sus objetivos oportunamente. . Carece de un sistema que le ayude a tener un mejor control sobre sus recursos.
EVALUACION DE RIESGO
<p>Deficiencias de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Carece de evaluación para identificar a tiempo posibles deficiencias o problemas.
ACTIVIDAD DE CONTROL
<p>Deficiencias de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Sus actividades y procesos carecen de controles. . No tiene controles que ayuden a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer. . No cuentan con un sistema que les ayude a mejorar ni a tener un control adecuado de sus ingresos y gastos. . No cuenta con controles que protejan sus activos vulnerables como; efectivo, inversiones e inventario que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida.
INFORMACION Y COMUNICACION
<p>Deficiencias de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> . Carece de sistemas de información que facilite una información oportuna, actual y accesible para la toma de decisiones . Los errores detectados No se registran, ni comunican con prontitud para su respectivo tratamiento. . Los canales de comunicación No permiten que la información fluyan de manera oportuna, clara y ordenada.
SUPERVISION Y MONITOREO
<p>Deficiencias de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> . No se efectúan supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. . No se cumplen oportunamente con las metas programadas. . No se monitorea, ni registran los problemas detectados.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1:

En el caso del estudio, se aplicó un cuestionario de 26 preguntas sobre los componentes del control interno al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC – Lima 2020; encontrando que la empresa no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pero si realiza algunas operaciones de control de manera empírica.

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC – Lima, las cuales representa el 100%, el 20% de las respuestas son NO y el 80% restante son respuestas SI, lo cual indica que no se le está dando la suficiente importancia al componente más importante del control interno. Según el estudio, la organización no cuenta con un sistema de control interno, y si requiere de muchas implementaciones tales como; manuales, estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo desorganizado; sin embargo, tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos.

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC – Lima, las cuales representa el 100%, de las cuales el 100% de las respuestas son SI, lo cual indica que en la organización es necesario identificar los riesgos a los que está expuesta, para una mejor toma de decisiones de la Gerencia.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC – Lima”, las cuales representa el 100%, el 50% de las respuestas son NO, y el 50% restante son respuestas SI, lo cual indica que la empresa en estudio requiere de procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión y a tener un mejor control de sus ingresos y egresos.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC – Lima”, las cuales representa el 100%, el 80% de las respuestas son NO, y el 20%

restante son respuestas SI, lo cual indica que la empresa no tiene un sistema de comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. Sin embargo, la empresa facilita de sistemas informáticos para que los trabajadores cumplan con sus labores diarias.

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC – Lima, las cuales representa el 100%, el 60% de las respuestas son NO, y el 40% restante son respuestas SI, lo cual indica que en la empresa no existe seguimiento y monitoreo continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados.

5.2.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2:

Vivanco (2017), Brediñaña (2016), Gamboa Balla y López (2018), Zegarra (2017), Gomez y Lazarte (2019); Establecen que el control interno en las empresas privadas del Perú es una instrumento de gestión de suma importancia dentro de las organizaciones, que permite evaluar en forma periódica la rentabilidad de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos , prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o anomalías, que interfiera con el desarrollo de la gestión, por lo que se debe implementar medidas de control. A la vez hace mención sobre la importancia de contar con un manual de organización y funciones, ya que su uso define funciones y responsabilidades por cada puesto de trabajo, fomenta el orden y permite alcanzar los objetivos institucionales.

5.2.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3:

Respecto al componente ambiente de control.

Marca la base del adecuado funcionamiento de toda empresa y también influye en la concienciación de sus trabajadores al control interno. Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de los demás componentes del control interno, proporcionando orden y organización, donde la administración brinda autoridad y responsabilidad (Mantilla 2005). Este componente es el principal

elemento que se sustenta o actúan los otros componentes, asimismo es indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización (Estupiñán Gaitán 2006).

Lozano (2016). Establece que, se debe implementar el desarrollo de capacitaciones, definición de funciones por áreas de trabajo, así como el cumplimiento de reglamentos y políticas; todo ello conlleva a un buen manejo de las áreas, y asegura el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Estos resultados no coinciden con los del caso estudiado, ya que la empresa encuestada señala que no cuenta con un código de ética, normas y procesos, estructuras organizacionales y un manual de funciones. Sin embargo, tiene implementado empíricamente la visión, misión y objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Hilario (2017). Afirma que, el control interno es una herramienta de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales. Estos resultados no coinciden, ya que la empresa señala que no cuenta con un plan para minimizar los riesgos, no se ha determinado la posibilidad de que ocurra algún evento crítico, ni se ha identificado y establecido acciones para afrontarlos.

Respecto al componente actividades de control

Beltrán (2016). Afirma que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca.

Caururo (2017). Establece que, se debe implementar procedimientos de control interno que permita la optimización y uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información. Estos resultados no coinciden, ya que la empresa no ha determinado las actividades que requieren aprobación y autorización, no cuenta con procedimientos e indicadores de desempeño que le permita mejorar la gestión

interna. Sin embargo, cuenta con medidas de seguridad para salvaguardar los activos adquiridos.

Respecto al componente información y comunicación

Gonzales (2017). Establece que, el Sistema de Control Interno permite conocer situación global de la empresa, obteniendo información relevante que le servirá a la gerencia para tomar decisiones oportunas y frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos maximizando la eficacia en las operaciones.

Oro (2017). Determina que, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar el manejo de la parte operativa de las empresas en general, permite establecer la eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial, efectuando mejoras en el proceso de trabajo de las empresas, contribuyendo al desarrollo de la actividad empresarial. Estos resultados no coinciden, ya que los trabajadores de la empresa no facilitan la información oportuna a la Gerencia para la correcta toma de decisiones. En caso de error en alguna actividad, no es comunicado con prontitud, no dándose el seguimiento y solución al problema en el tiempo esperado.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Torres (2018). Establece que, se debe implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno, seguimiento continuo y cumplimiento efectivo de las medidas correctivas. Estos resultados no coinciden, ya que en la organización no existe seguimiento y monitoreo continuo de las actividades, las observaciones no son comunicadas a los responsables a fin corregir y dar seguimiento continuo a las operaciones.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye según el cuestionario de 26 preguntas sobre los componentes del control interno, realizada al gerente de la empresa Order Territory Perú SAC, en donde se le realizaron diversas preguntas; La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pero si realiza algunas operaciones de manera empírica.

Se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Según los autores Vivanco (2017), Monzón (2017), Brediñaña (2016), Gamboa Balla y López (2018), Zegarra (2017), Gomez y Lazarte (2019); Establecen que el control interno en las empresas privadas del Perú es un instrumento de gestión de suma importancia dentro de las organizaciones. En tal sentido según lo investigado se concluye que el control interno es una herramienta vital para una empresa, ya que se caracteriza por ser el proceso que permite tener a la empresa una mejor gestión en el manejo de todos sus recursos, logrando la eficiencia de todas las operaciones, confiabilidad de toda su información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de todos sus objetivos empresariales, permitiendo disminuir los errores o falencias operativas y administrativas que puedan estar ocurriendo dentro de la empresa. Asimismo, reduce todos los riesgos mediante la correcta prevención, detectando a tiempo los fraudes, verificando la exactitud y

confiabilidad de las operaciones contables, teniendo una confiable información de todos las actividades que la empresa realiza mediante una oportuna y correcta comunicación dentro del personal, asimismo toda la información antes detallada será muy importante para la administración y de esta manera sea vital para la toma de decisiones para el correcto funcionamiento y logro de sus objetivos empresariales.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Según los autores Orellana (2002), Mantilla (2005), Estupiñan Gaitan (2006), Lozano (2016), Hilario (2017), Beltran (2016), Caururo (2017), Gonzales (2017), Oro (2017), Torres (2018), establecen que el control interno marca la base de un adecuado funcionamiento de toda empresa; En tal sentido según lo investigado a la empresa Order Territory Perú SAC, se concluye que tienen un porcentaje del 100% de NO coincidencia en las características del control interno, asimismo la empresa en estudio requiere de una implementación de un Sistema de Control Interno, ello le permitirá; crear procesos organizacionales mediante la elaboración de manuales administrativos y contables, así como normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos empresariales, también definir funciones por áreas de trabajo y su difusión al personal, se requiere un plan de riesgos para afrontar, disminuir o evitar los problemas por los que pueda atravesar la empresa, implementación de procedimientos de control que permitan la optimización de todos los recursos de la empresa, realizar seguimientos y monitoreos de forma oportuna a todas las actividades empresariales, de esta manera asegurar la eficiencia y eficacia en todas las operaciones y actividades de una manera correcta y oportuna de toda la información que posee y así contribuir en la toma de decisiones y cumplir los objetivos de la empresa.

PROPUESTA DE MEJORA

La empresa Order Territory Perú SAC – lima, objeto de estudio, debera de implementar un Sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de todos sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo.

Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de Zoom, o cualquier otro medio digital, debido a que no es recomendable

reunirse en forma personal por la pandemia que vivimos actualmente, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

Establecer controles de todos los gastos que se realizan por los servicios realizados por la empresa, de esta manera sincerar el gasto real por cada uno de sus actividades.

En tal sentido, se recomienda el seguimiento constante de todas las actividades que ofrece la empresa, ello va contribuir en la correcta y oportuna ejecución de las operaciones dando cumplimiento a los objetivos de la organización.

. Aspectos complementarios

. Referencias Bibliográficas

Flores & Ibarra. (2006).

Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa. Pachuca - México. <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=4>

Torres, R. (2018).

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015(tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Oro, K. (2017).

Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: Caso “Grupo Sias S.A.C.” de Chimbote”, 2016 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Vivanco (2017)

En su investigación titulada, “Los Manuales de Procedimientos como Herramientas de Control Interno de una Organización”

López y Guevara (2016)

En su tesis titulada, “Control Interno en Colombia un Diagnostico desde lo Teórico”.

Gómez y Lazarte (2019)

En su investigación titulada, “El Control Interno”.

Gamboa, Balla y López (2018)

En su investigación titulada, “El Control Interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador”.

Guerra y Gómez (2020)

En su investigación titulada, “Sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa Zulac S.A. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador”

Pozo y Ferreiro (2020)

En su tesis titulada, “El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistemática” la Habana Cuba

Gonzales, A. (2017).

Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa “Inversiones y Servicios Múltiples Hadita E.I.R.L.” de Casma, 2014 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.

Navarro (2018)

En su tesis titulada, “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso de la empresa privada GYMB Corporación E.I.R.L. - Lince”.

Monzón (2017)

En su tesis titulada, “El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión 2017”.

Lozano (2016),

En su tesis titulada, “Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: caso “Empresa de transportes urbano de pasajeros VERSOL S.A.C.” de Sihuas, 2016.

Brediñaña (2016)

En su tesis titulada, “Caracterización del sistema de control interno y la gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio caso de la empresa comercial Ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016”.

ZEGARRA (2017)

En su tesis denominada Control Interno en la Gestión de las micro empresas del distrito de Anco Huallo 2016.

Avalos (2018)

En su tesis titulada, “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso “Hotel Buenos Aires S.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2018”.

Contraloría General de la República. (2014)

Marco Conceptual del Control Interno, 1ra. edición. Lima – Perú.

Beltrán, M. (2016).

Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015 (tesis de pregrado).

Caururo, C. (2017).

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Librería proyectos E.I.R.L.” – Casma 2016

- (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú.
- Estupiñán Gaitán (2006).**
Análisis financiero y de gestión. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cooper & Lybrand. (1997).**
Los nuevos conceptos de control interno. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Betancur, H. D., & López, J. E. (2007).**
Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira.
- Gutiérrez Colque, R. (2012).**
Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría interna en la detección de fraudes para las empresas industriales. Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Mantilla B., S. A. (2000).**
Control interno estructura conceptual integrada. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2005).**
Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Núñez Hurtado, G. (2012).**
Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002).**
Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas. Chile: UChile.
- Ricardo, M. (2005).**
Enfoques de la auditoría de estados contables. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.
- Vega Fernández, L., & Pérez Díaz, F. (2010).**
Metodología aplicada al control interno para los estudiantes de la carrera de Contabilidad de cuarto año. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Hilario, M. (2017).**
Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Difelsa S.A.C.” de Chimbote, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT (2019) Régimen MYPE Tributario - RMT | Emprendedor Sunat, emprender.sunat.gob.pe > regimen-mype. MYPES – Sunat (2019) www.sunat.gob.pe > orientacion > mypes.**

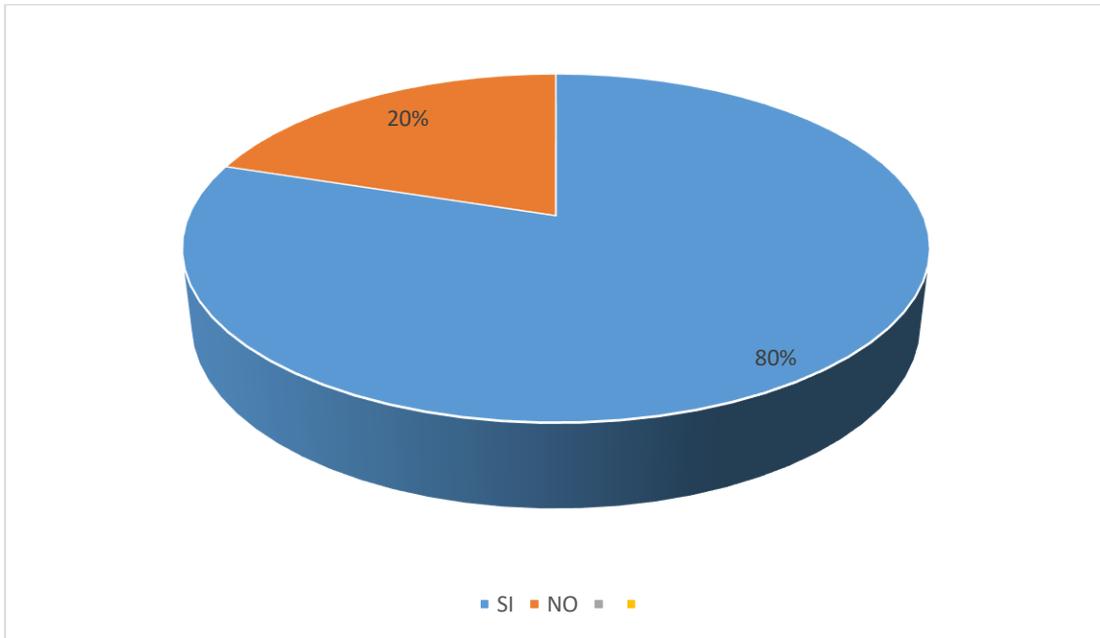
. Anexos

- Anexo 1: Gráficos, Tablas y Cuadros

1. Respecto al Objetivo Específico N° 1; Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES del Perú año 2020.

Tabla N° 01

Ambiente de Control

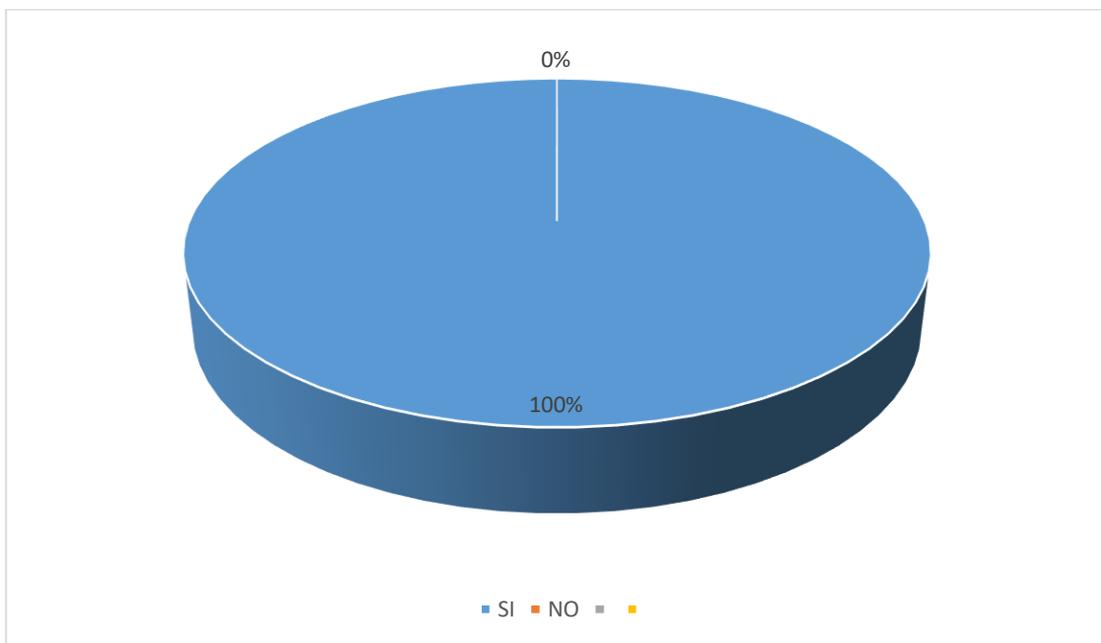


Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, el 80% son instrumentos que le hace falta a la empresa y el 20% son instrumentos con los que no cuenta la empresa.

Tabla N° 02

Evaluación de Riesgo

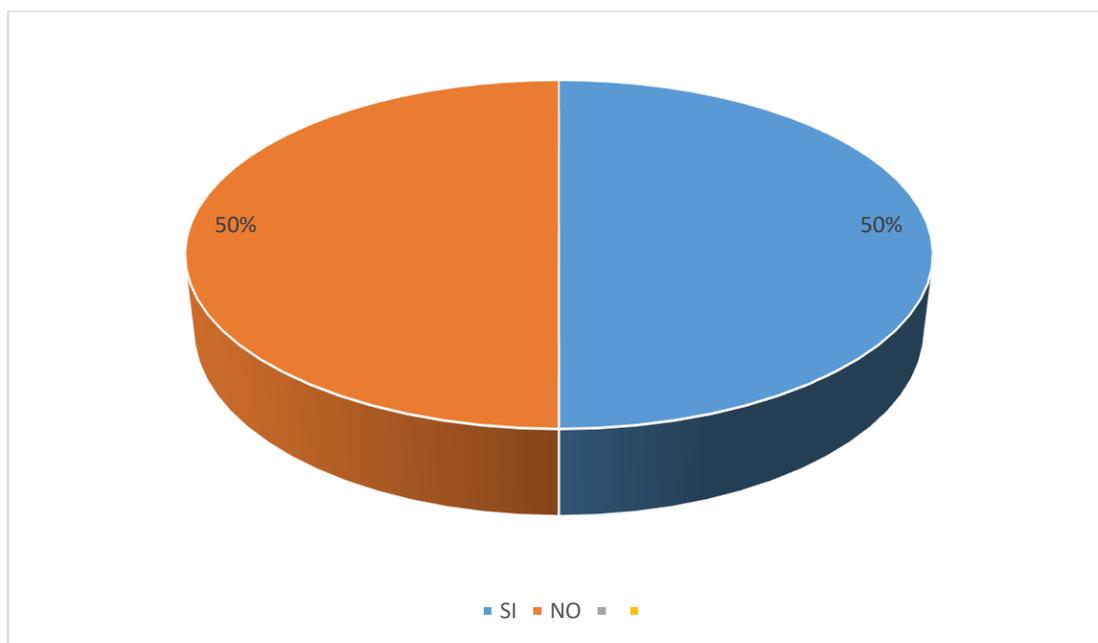


Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, el 100% son instrumentos que le hace falta a la empresa.

Tabla N° 03

Actividad de Control

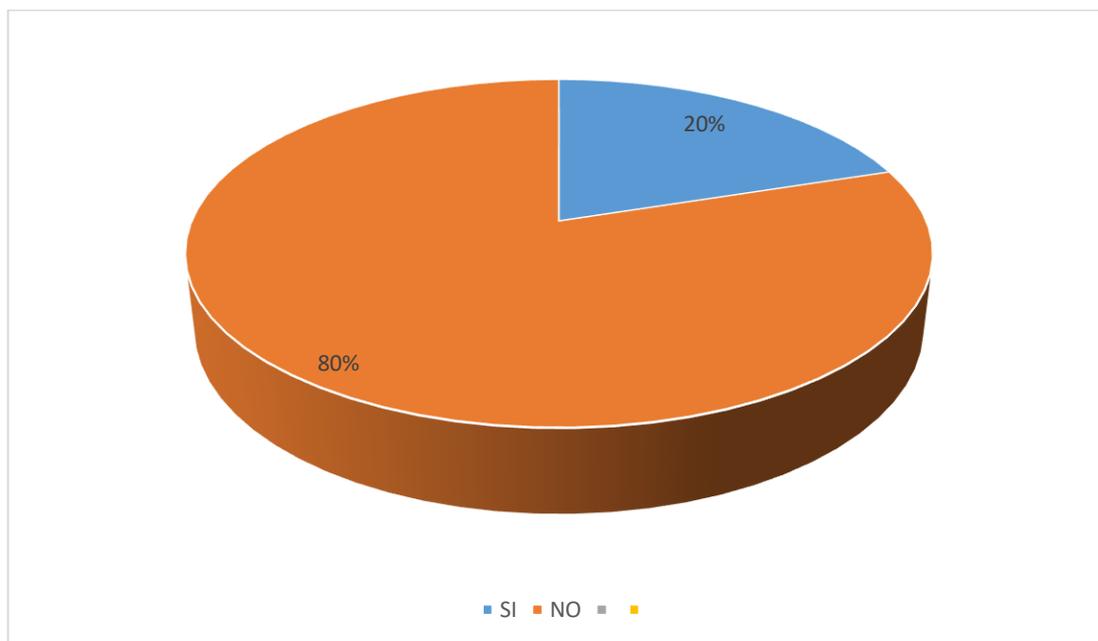


Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, el 50% son instrumentos que le hace falta a la empresa y el otro 50% instrumentos con los que no cuenta.

Tabla N° 04

Información y Comunicación

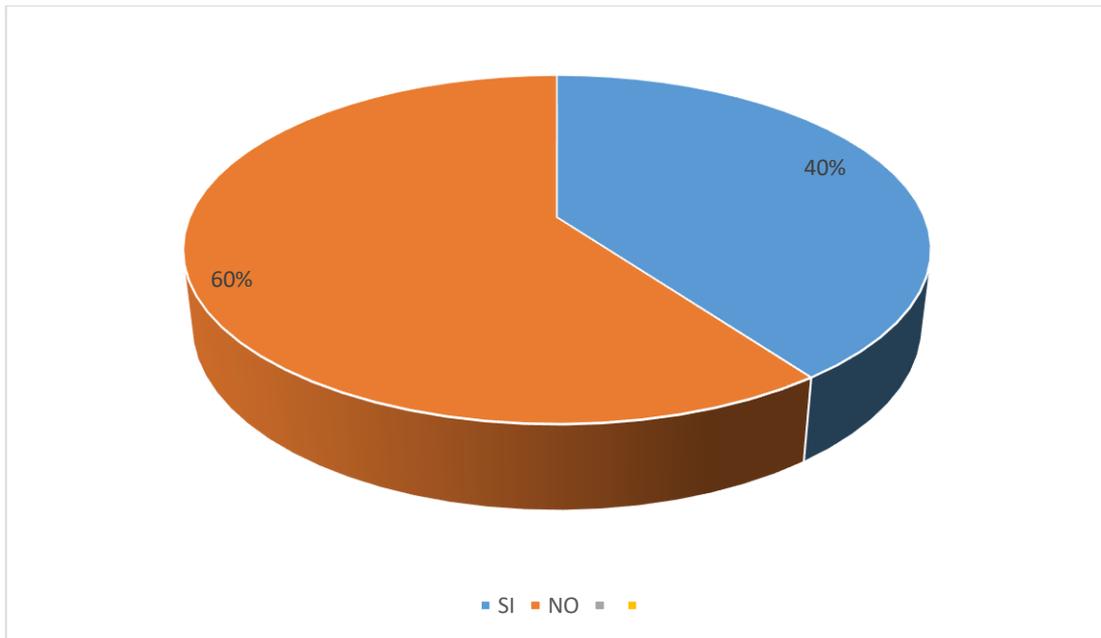


Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, el 80% son instrumentos que le hace falta a la empresa y el 20% son instrumentos con los que no tiene la empresa,

Tabla N° 05

Supervisión y Monitoreo

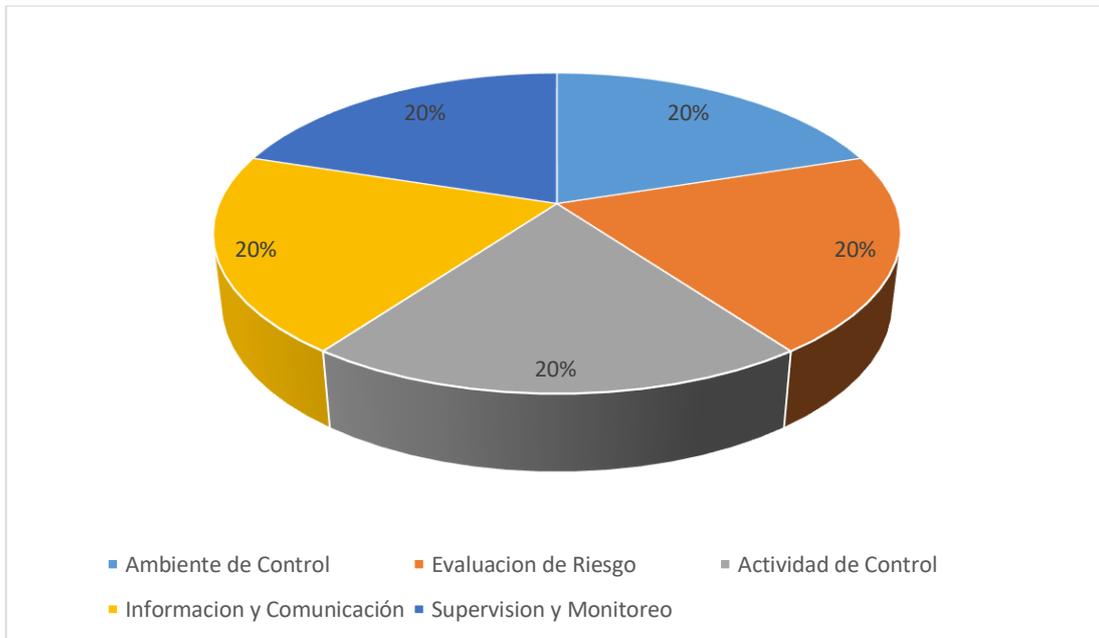


Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, el 20% son instrumentos que le hace falta a la empresa y el 80% son instrumentos con los que no cuenta la empresa.

2. Respecto al Objetivo específico N° 2; Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las MYPES del Perú, año 2020.

Tabla N° 06

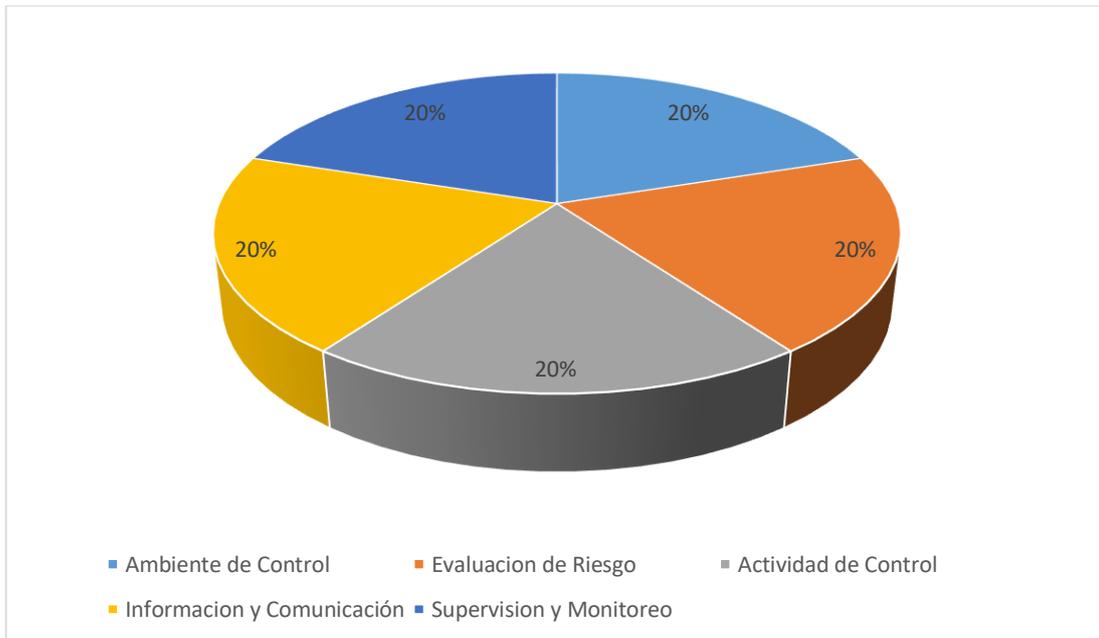


Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, basado en los componentes del control interno, en la cual la empresa tiene diversos problemas de control interno.

3. Respecto al Objetivo específico N° 3; Explicar que el control interno mejore las posibilidades de las MYPES del Perú, año 2020.

Tabla N° 07



Fuente: Encuesta aplicada al gerente de la empresa

Interpretación: Del 100% de la encuesta, basado en los componentes del control interno, en la cual se señala deficiencias que tiene la empresa en los diversos problemas de control interno.

- Anexo 2: Cronograma de Actividades

Cronograma de Actividades																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
4	Exposición del proyecto al JI o asesor.					X											
5	Mejora del marco teórico						X										
6	Redacción de la revisión de la literatura							X									
7	Elaboración del consentimiento informado (*)								X								
8	Ejecución de la metodología									X							
9	Resultados de la investigación										X						
10	Conclusiones y recomendaciones											X					
11	Redacción del informe final												X				
12	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X			
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X		
14	Pre banca															X	
15	Sustentación																X

- Anexo 3: Presupuesto

Presupuesto			
Categoría	Base	% o Numero	Total (S/.)
Suministros			
. Impresiones	0.50	100	50.00
. Fotocopias	0.20	20	4.00
. Papel Bond A-4(500 hojas)	50.00	1	50.00
. Lapiceros	1.00	5	5.00
Sub Total			109.00
. Pasajes para recolectar información	5.00	5	25.00
Sub total	5.00		25.00
Total de Presupuesto			134.00



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

- Anexo 4: Instrumento de Recolección de Datos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación cuyo objetivo general es Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa ORDER TERRITORY PERU SAC, Lima 2020.

Se agradece la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Priscilla Roslin Pomachagua Cañete

Fecha: Lima noviembre 2020

Instrucciones: Sírvase a marcar con una "X" en la opción que considere conveniente.

PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?.		X
2. ¿La empresa cuenta con su visión, misión, metas y objetivos?	X	
3.¿Su empresa cuenta con un código de ética, debidamente aprobado y difundido mediante reuniones?.	X	
4.¿Considera que el sistema de control interno le ayudara a dar un mejor uso a los recursos de su empresa?	X	
5. ¿Cree Ud. que el Sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de su empresa?	X	
6. ¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de su empresa?	X	
7. ¿Existe un proceso de evaluación para la contratación de los profesionales que requiere?	X	
EVALUACION DE RIESGO		
8. ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias de su empresa?	X	
9. ¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X	
10. ¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudará a su gerencia a anticiparse y a una mejor la toma de decisiones?	X	
11. ¿Tiene la empresa definido sus objetivos?	X	

ACTIVIDAD DE CONTROL		
12. ¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro de su empresa?		X
13. ¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?	X	
14. ¿Considera Ud. que implementar un sistema de control Interno en su empresa ayudara a mejorar y a tener un mejor control de sus ingresos y egresos?	X	
15. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
16. ¿Tiene la empresa controles para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventario que pueda ser vulnerable al riesgo o perdida?		X
17. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?		X
INFORMACION Y COMUNICACION		
18. ¿Ud. realiza acciones que aseguren un adecuado provisión de información a su personal para el cumplimiento de funciones y responsabilidades?	X	
19. ¿Los sistemas de información que dispone su empresa facilita una información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?		X
20. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		X
21. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluyan de manera oportuna, clara y ordenada?	X	
SUPERVISION Y MONITOREO		
22. ¿Ud. Como gerente efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de su empresa?		X
23. ¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las actividades de su empresa?	X	
24. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		X
25. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa		X
26. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento		X


ORDER TERRITORY PERÚ S.A.C.
 Ing. Alfredo Agüero Méndez
 Gerente Técnico

- **Anexo 5:** Modelos de fichas bibliográficas

FICHA N°	
Título	
Autor	
Año	
País	
Resumen, cita textual, parfraseo	
Referencia Bibliográfica	



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Anexo 6: Consentimiento Informado

**ANEXO NRO.
CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Yo, *ALFREDO AGÜERO MENDEZ*, con DNI N° ...42238747, doy constancia, de haber informado y haber entendido en forma clara el presente trabajo de estudio, con el título de PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO EMPRESA ORDER TERRITORY PERU SAC LIMA 2020, siendo como encargada de este estudio de investigación Priscilla Roslin Pomachagua Cañete, cuya finalidad es obtener información que podrá ser empleada por el instituto de investigación, vicerrectorado de investigación coordinadores de escuelas y estudiantes en general. Considerando que la información obtenida será de mucha relevancia para seguir, *mejorando e implementando herramientas de control interno para el correcto funcionamiento de mi empresa*; por lo que acepto contribuir con las respuestas a la entrevista/encuesta.

Lima, 02 de noviembre del 2020

ORDER TERRITORY PERÚ S.A.C.
.....
Ing. Alfredo Agüero Méndez
Gerente Técnica.....


Firma

DNI N°42238747

LOGO DE LA EMPRESA



FICHA DE ACREDITACION REMYPE

85



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REMYPE

ACREDITACIÓN

RUC N° : 20549228179

Razón Social : ORDER TERRITORY PERU S.A.C.

Actividad Económica (*) : ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y
ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA

CIIU (*) : 7110

Domicilio : CAL. NIZA URB. ACHIRANA 118 (ALT DE PARADERO PTE
AZUL VIA EVITAMIENTO) LIMA

Distrito : SANTA ANITA

Provincia : LIMA

Departamento : LIMA

Gerente General : LUIS ENRIQUE GUTIERREZ BERROCAL

Representante Legal : LUIS ENRIQUE GUTIERREZ BERROCAL

Queda Acreditada como : MICRO EMPRESA

Número de Registro - Solicitud de Inscripción 0001336150-2015

Fecha de presentación - Solicitud de Inscripción REMYPE: 20/10/2015

(*) CIIU v3 : 74218

(*) Actividad Económica v3 : ACTIV. DE ARQUITECTURA E INGENIERIA

Esta acreditación es en base a la declaración jurada realizada en el sistema virtual del REMYPE por la empresa acreditada, la misma que se encuentra sujeta a una fiscalización posterior por parte de la Autoridad Administrativa de Trabajo. En caso de comprobar fraude o falsedad en la declaración presentada por la empresa acreditada, la Autoridad Administrativa de Trabajo procederá a declarar nulo el registro. Asimismo, si la conducta se adecua a los supuestos delictos contra la fe pública del Código Penal, este será comunicado al Ministerio Público para que interponga la acción penal correspondiente, de conformidad con el Art. 32° de la Ley N° 27444.

La fecha de expedición de la Constancia de Acreditación al REMYPE, tiene efectos retroactivos a la fecha de presentación de la solicitud para la inscripción en el REMYPE, a efectos de acceder a los beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas.

Fecha de Expedición : 28/10/2015

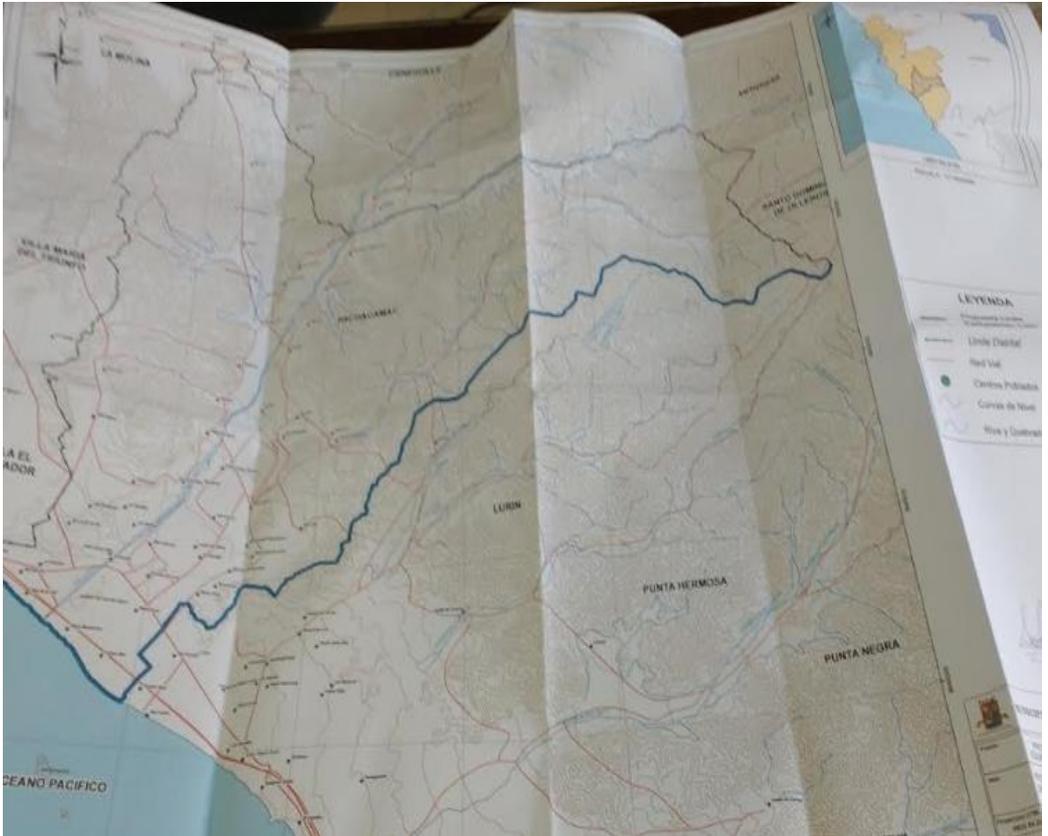
Código Nro. 327348

Impreso el 05/03/2019 12:00:42

www.mintra.gob.pe

Av. Delaverry 805
Jesús María
T: (011) 610-630

- **GESTION DEL TERRITORIO**



- **GESTION AMBIENTAL**



- **DESARROLLO LOCAL**

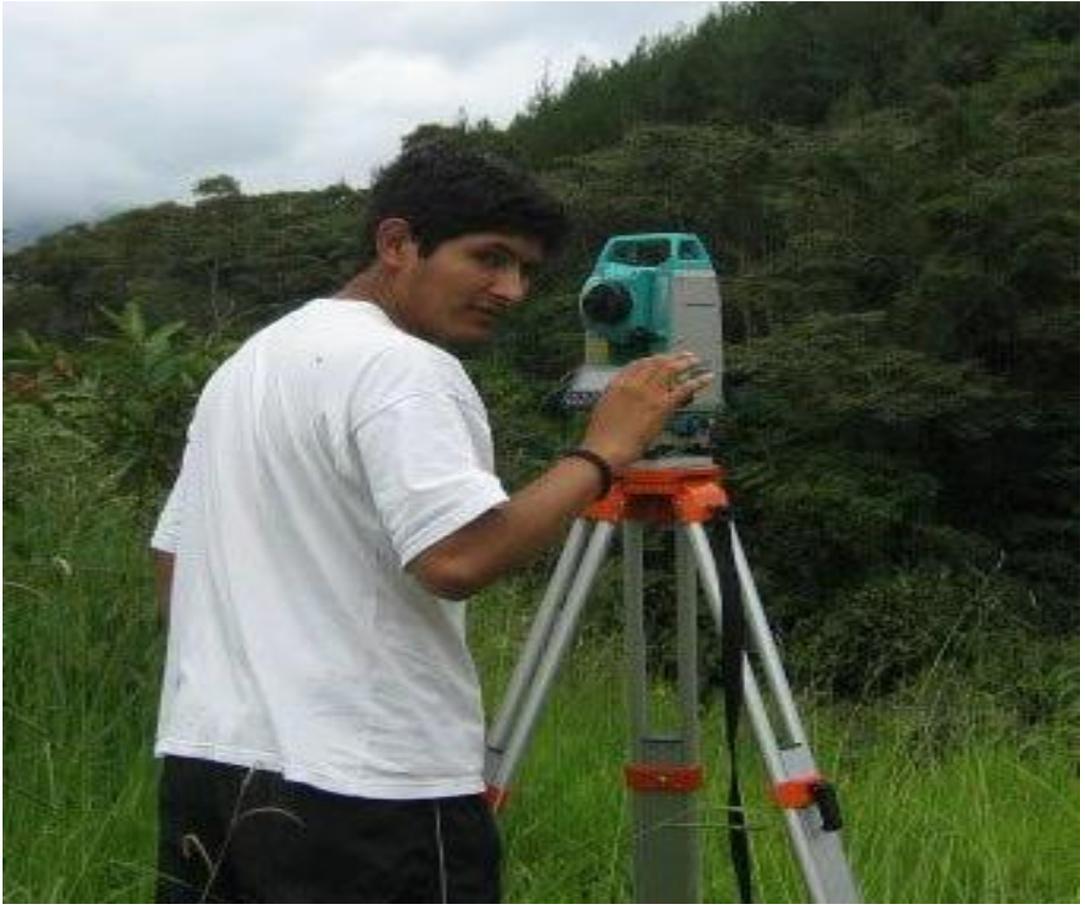




- **GEOMATICA**





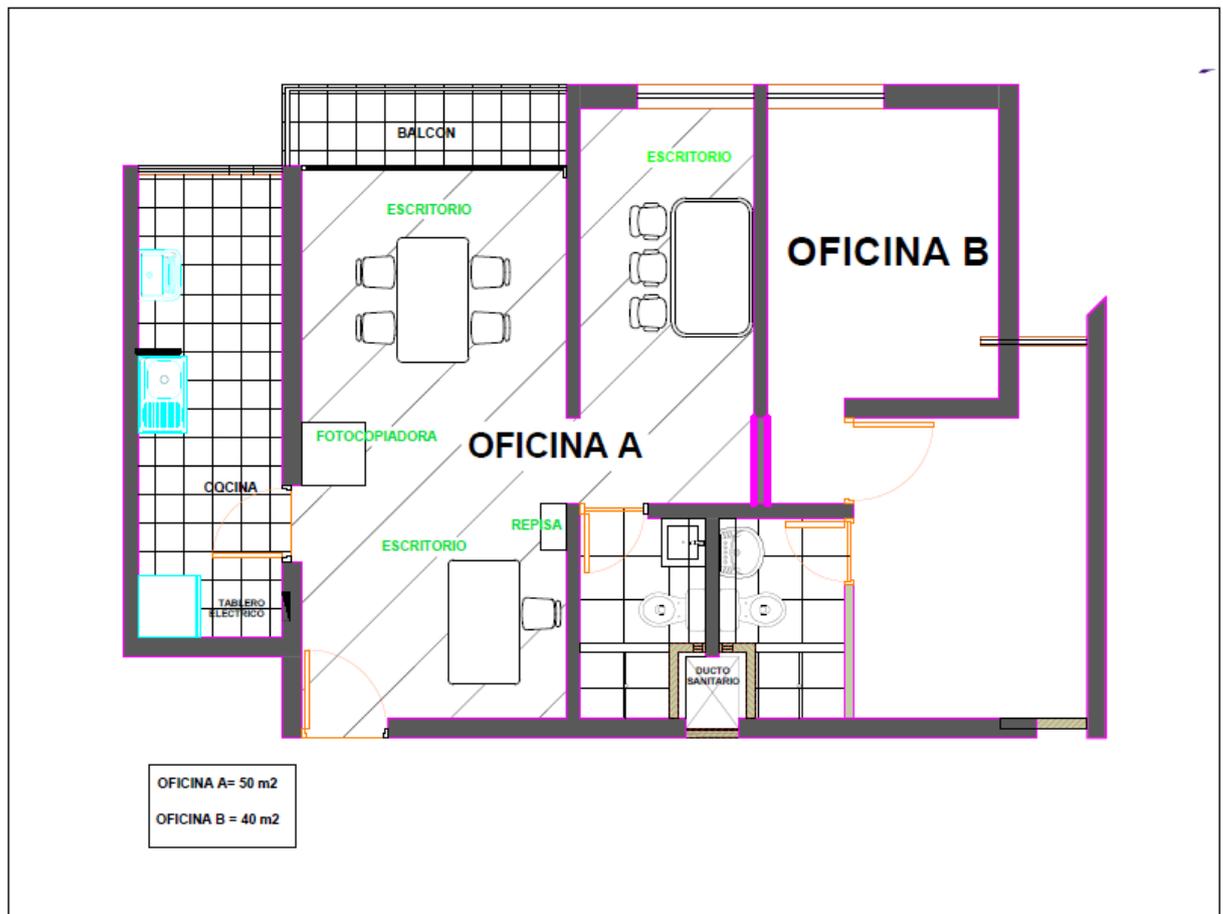


INSTALACIONES DE LA EMPRESA

El departamento consta de dos oficinas A y B, la cual cuenta esta implementado de acuerdo a las necesidades de la empresa, contando con cocina, baño, dos ambientes de oficina que se encuentra equipada para 8 personas con los equipos necesarios que garantizan la correcta ejecución de los servicios.

Se encuentra ubicado en Condominio Los Nogales N° 251, Torre 10, Dpto. 505, Oficina 505-A distrito del Agustino - Lima - Referencia: Vía de Evitamiento, a 20 minutos de la oficina de PROVIAS.

a) Plano de Distribución



b) Fotos de la Oficina



