



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA REPRESENTACIONES  
COMERCIALES E INDUSTRIALES S.A.C. – TALARA,  
2019**

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

**AUTORA**

**NUÑEZ CRUZ, KEILA ABIGAIL**

**CODIGO ID: 0000-0003-0102-6029**

**ASESOR**

**MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER**

**ORCID ID: 0000-0002-1620-5946**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA REPRESENTACIONES  
COMERCIALES E INDUSTRIALES S.A.C. – TALARA,  
2019**

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

**AUTORA**

**NUÑEZ CRUZ, KEILA ABIGAIL**

**CODIGO ID: 0000-0003-0102-6029**

**ASESOR**

**MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER**

**ORCID ID: 0000-0002-1620-5946**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**

## **Equipo de Trabajo**

### **Autora**

Núñez Cruz, Keila Abigail

ORCID ID: 0000-0003-0102-6029

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

### **Asesor**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

## **Jurados de Investigación**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

**FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

---

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

---

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS**  
**MIEMBRO**

---

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ**  
**MIEMBRO**

---

**MGTR. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER**  
**ASESOR**

## **Agradecimiento**

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo este proceso de mi proyecto.

Agradecer hoy y siempre a mi familia por el esfuerzo realizado por ellos. A mi madre Gaby que es la que siempre estuvo apoyándome en todas las etapas de mi vida; por su colaboración, paciencia, apoyo y sobre todo por esa gran amistad que me brinda para salir adelante.

## **Dedicatoria**

Está dedicado a mi madre, a quien amo mucho, porque todo lo que soy se lo debo a ella y por inculcar en mí la importancia de estudiar; pues ella ha sido el pilar fundamental para poder culminar mis estudios y lograr ser una profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Se encontró los siguientes resultados. Respecto al objetivo N°1: Los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados indican que la mayoría de empresas no cuentan con un sistema de control interno, por ello se les recomienda que la implementación de un adecuado sistema de control interno ya que es un sistema fundamental para salvaguardar sus recursos. Respecto al objetivo N°2: Se observa en la encuesta realizada que la empresa que debería de implementar un sistema de control interno el cual este constantemente supervisado y no pierda su efectividad. Respecto al objetivo N°3: Se deduce que actualmente las micro y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno y desarrollan sus actividades de forma informal e improvisada, lo cual puede ocasionar la amenazas de riesgos para las entidades. Se concluye que todas las empresas deberían de tener un sistema de control interno para que puedan identificar y analizar sus riesgos y lograr obtener una mejor gestión empresarial.

Palabras Clave: Factores relevantes; Control Interno; Micro y Pequeñas empresas

## **ABSTRACT**

The present research work had as objective: Identify the opportunities of the Internal Control that improve the possibilities of the micro and small national companies of the commerce sector of Peru and of the company Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. - Talara, 2019. The research design was non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case; The following techniques were used to collect the information: bibliographic review and the interview, as an instrument the bibliographic records and a questionnaire of 20 questions applied to the General Manager of the company were used. The following results were found. Regarding objective N ° 1: The national, regional and local antecedents reviewed indicate that most companies do not have an internal control system, therefore it is recommended that the implementation of an adequate internal control system is essential to safeguard your resources. Regarding objective No. 2: It is observed in the survey carried out that the company should implement an internal control system which is constantly supervised and does not lose its effectiveness. Regarding objective No. 3: It is deduced that currently micro and small companies lack an internal control system and carry out their activities in an informal and improvised way, which can cause the threat of risks for the entities. It is concluded that all companies should have an internal control system so that they can identify and analyze their risks and achieve better business management.

**Keywords:** Relevant factors; Internal control; Micro and Small businesses

## CONTENIDO

Carátula.....	i
Contra caratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>16</b>
2.1. ANTECEDENTES.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	21
2.1.4. Locales.....	24
2.2. Bases Teóricas.....	27
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	27
2.2.2. Teorías de Empresa.....	36
2.2.3. Teorías de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES).....	40
2.2.4. Teorías de Sector Comercio – Servicios.....	43
2.2.5. Descripción de la empresa.....	45
2.3. Marco Conceptual.....	46
2.3.1. Definición de Control Interno.....	46

2.3.2. Definiciones Empresa.....	47
2.3.3. Definición de Mype.....	48
2.3.4. Definición de Comercio.....	48
<b>III. HIPÓTESIS.....</b>	<b>49</b>
<b>IV. METODOLOGÍA.....</b>	<b>49</b>
4.1. Diseño de la i investigación.....	49
4.2. Población y muestra.....	50
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	50
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	51
4.5. Plan de análisis.....	51
4.6. Matriz de consistencia .....	51
4.7. Principios éticos.....	51
<b>V. RESULTADOS.....</b>	<b>54</b>
5.1.Resultados.....	54
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	54
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	59
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	64
5.2.Análisis de resultados.....	68
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	68
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	69
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	72
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>73</b>
6.1. Conclusión del objetivo específico 1.....	73
6.2. Conclusión del objetivo específico 2.....	74

6.3. Conclusión del objetivo específico 3.....	75
6.4. Conclusión General.....	75
<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>77</b>
Referencias bibliográficas.....	77
<b>Anexos.....</b>	<b>85</b>
Anexo 1 Matriz de consistencia.....	85
Anexo 2 Fichas bibliográficas.....	86
Anexo 3 Cuestionario.....	87

## I. Introducción

En la actualidad el control interno en una empresa es una actividad fundamental, pues comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal en la empresa y de tal manera estos puedan asegurar la información de los activos, la veracidad de los registros contables y también la validez de la información general de la entidad, supervisando que todas las actividades se desarrollen de forma eficaz, cumpliendo con todas las políticas y directrices establecidas por la organización.

Según **(Medina, 2012)** afirma que el origen del control interno, suele ubicarse a fines del siglo XIX, los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. Basta con que un procedimiento de ese sistema funcione mal para que repercuta en el resto y en el resultado final.

El control interno a nivel nacional varía de acuerdo a la coyuntura frente al mercado, en los países Europeos se aplica modelos de control interno como el COSO que fue creado en 1985, siendo su significado Committee of Sponsoring Organizations, en cargo de crear normas sobre control interno, dirigido a las empresas más solicitadas, **(Asociación Española para la Calidad, 2019)**.

Las micro y pequeñas empresas tienen mucha importancia en la economía, pues son las que aportan mucho en la producción y distribución de bienes y servicios en cualquier país, a pesar de que son las que cuentan con más faltas de formalidad y organización debido a que la mayoría son constituidas por familiares, estas son definidas como entidades independientes, con una alta demanda en el sector comercio, y las excluyen del sector industrial, según lo establece **(Aguirre & Armenta, 2012)**.

Las micro y pequeñas empresas no elaboran un sistema de control interno específico, pues desarrollan sus actividades basándose a las experiencias realizadas y por ende no planifican sus inversiones a futuro, tomando decisiones de forma espontánea y apresuradas, solucionando los inconvenientes presentados en el momento y creando áreas de trabajo a medida de que sean necesitadas, y todo esto influye en los resultados finales de la organización teniendo un impacto negativo en las finanzas y pérdidas de activos pues suelen minimizar irregularidades, según lo indica **(Servín, 2020)**.

Las MYPES están constituidas por una persona natural o jurídica, formadas por una cierta cantidad de integrantes, y un determinado ingreso percibido, su importancia es similar en todas partes del mundo, ya que si un país carece de ellas este no podría crecer económicamente. En el Perú las MYPES buscan desarrollar los diferentes sectores económicos como el de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios de acuerdo al DECRETO SUPREMO N°013-2013 – Produce **(Fischman, 2019)**.

Esta investigación hace referencia a la empresa Representaciones Comerciales e Industriales SAC, con número de R.U.C. 20484038679, y está ubicada en el Parque 45- 2 de la ciudad de Talara, así mismo está representada por el Gerente General el señor Oscar Segundo Ho Yépez, con número de DNI 41150721, siendo su principal actividad económica la comercialización y fabricación de muebles de madera de alta calidad para la implementación de oficinas, hoteles, hogares y campamentos. Y por otro lado también posee el rubro de la fabricación de cabinas amobladas, para la venta y alquiler a las empresas mineras y petroleras.

Lo detallado anteriormente se plantea el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas

empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019?

Por ello, para dar respuesta a la investigación se consideró el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019.

Y para determinar este objetivo se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú.
2. Describir las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019
3. Explicar las oportunidades del Control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019

La presente investigación se justificara con la finalidad de presentar las propuestas de mejora para implementar y desarrollar un adecuado sistema de control interno efectivo el cual nos permita poder alcanzar los estándares mínimos de un buen control, lo que se traducirá en productividad empresarial y cumplimiento de las responsabilidades asignadas.

Ya que el control interno es una herramienta que busca proteger los recursos de la empresa evitando los inconvenientes como pérdidas por fraudes o negligencias los cuales perjudicarían a la entidad así mismo, promueve la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la organización, y también busca estimular el

seguimiento de las practicas ordenadas por la gerencia promoviendo y evaluando la seguridad, la calidad y la mejora continua de la empresa. Este proyecto está desarrollado con la finalidad de velar por todas las actividades y recursos de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C

Así mismo, este proyecto se justificara ante la necesidad de la pronta y efectiva ejecución de un sistema de propuestas de mejora del factor de control interno, de este dependerá la supervivencia de la empresa, que si bien no presenta un decrecimiento en su economía, el estancamiento económico que está atravesaría haría visible los errores en la parte contable y la importancia de dotarla de un sistema de control contable útil y eficaz, que se ajuste a sus necesidades, que sea manejable y de fácil interpretación, exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable, y que proporcione información actualizada que sirva en la toma de decisiones.

Como resultado, se verifico que todos los autores estudiados en los antecedentes llegaron a la conclusión que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cumplen con un sistema de Control Interno, obviando las formalidades y requisitos indispensables.

En conclusión, la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno adecuado, lo cual le está generando muchas deficiencias en sus actividades que desempeñan, así mismo se verifico que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado, lo que genera que los trabajadores no realicen sus funciones de forma correcta.

## II. Revisión de Literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Ramirez (2016)**, en su tesis titulada: “Control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A. Cantón Quevedo, año 2014”, describe como objetivo general evaluar el sistema de control interno al rubro inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A. Cantón Quevedo, en el año 2014, utilizando una metodología de diseño no experimental con un método inductivo y deductivo, se llegó a la conclusión que la empresa se encontraba con dificultades en sus operaciones de inventario, lo cual califica en un porcentaje de riesgo en 23.60%, mientras que el 76.40% arroja ser el porcentaje de confiabilidad, así mismo se le recomendó que verificara contantemente sus inventarios de almacén para reducir el porcentaje indicado pues de esta depende los activos de la empresa. En cuanto a la rentabilidad se constató que el margen de utilidad es de 2.69%, con una rotación de activos de 48.22% y una rotación de inventarios del 0.84%, se sugirió la evaluación de medidas correctivas para mejorar el desempeño. En la gestión administrativa se pudo confirmar que existe un 90% de confianza en el cumplimiento de los procedimientos y funciones de trabajo y un 10% de riesgo, por ello la gestión administrativa de la empresa realizara inventarios

rutinariamente, capacitaciones al personal con la finalidad de obtener el 100% en desarrollo y crecimiento personal y empresarial.

**Melo y Uribe (2017)**, en su tesis de investigación titulada: “Propuestas de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.” siendo su objetivo general proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. desarrollando una metodología de investigación descriptiva con un método deductivo, el autor llegó a la conclusión que el personal no tiene establecido los procedimientos y funciones de cada uno, es decir desconocen el sistema de control interno establecido por la organización, sin embargo se determinó que todas las funciones están concentradas en una sola persona la coordinadora administrativa y financiera, lo cual puede presentar posibles riesgos y fraudes futuros, esto es la causa de la ausencia de políticas, procedimientos, manuales e instructivos de control los cuales no están establecidos en la empresa. Se recomienda la implementación de estos sistemas de control interno para evitar los riesgos y pérdidas financieras, así mismo es importante la capacitación del personal, para de esta manera se pueda facilitar el control de la información de cada área.

**Paz (2015)**, en su tesis titulado: “Diseño de un sistema de Control Interno aplicado en Comercial Paz, distribuidor de materiales de construcción en la ciudad de Cotacachi, Provincia de Imbabura”, siendo sus objetivos el analizar la estructura organizacional de la empresa y el determinar los mecanismos y procesos contables existentes, utilizando una metodología de nivel bibliográfico y documental con las técnicas de observación, encuestas y entrevistas, llegando a la conclusión que con la realización el análisis FODA se verifico los factores

principales para el desarrollo y crecimiento de la empresa y así se pudo realizar procedimientos que hacían falta como por ejemplo la misión, visión, objetivos, políticas y valores éticos y así los colaboradores estén informados de sus funciones a ejecutar para poder lograr obtener un servicio de calidad para los clientes, así mismo se planteó la supervisión periódicamente del cumplimiento de estas actividades y dejarlas por escrito para garantizar la excelencia en los servicios brindados y para el crecimiento de la empresa y del personal calificado.

### **2.1.2. Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Lima, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación

**Alva (2017)**, en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa Compañía general de combustibles S.A.C, periodo 2017” detalla como objetivo principal el determinar la implementación de un sistema de control interno según informe COSO III influirá en la gestión y la rentabilidad de la empresa COGECO S.A.C en el periodo 2015, con su metodología de investigación descriptiva con diseño de corte transversal, llegando a la conclusión de que la empresa inicialmente no cuenta con un adecuado sistema de control interno, por ello en el análisis realizado se encontraron varias deficiencias las que impiden el crecimiento económico y la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, de esta manera se propuso implementar mejoras de un sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa y se obtuvo como resultados

una gestión muy favorable cumpliendo sus procedimientos asignados, mejorando los objetivos deseados en los márgenes de utilidad bruta, neta y operativa.

**Amaya (2018)**, en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML contratistas generales S.R.L del distrito de Pacasmayo”, en esta investigación su objetivo principal fue determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L, utilizando una metodología analítica y descriptiva, llegando a la conclusión de que se logró controlar las áreas más críticas de la empresa las cuales no tenían claro sus funciones y responsabilidades designadas y gracias a la implementación de un estricto sistema de control interno para cada una de ellas se consiguió obtener los mejores resultados controlando así la entrada y salida de dinero ya que este sistema también influye en la gestión financiera de la empresa, lo que les permite tomar con claridad mejores decisiones para la inversión en proyectos nuevos y los beneficios no solo serían en los resultados de construcción de una obra sino también en la promoción de presupuestos constructores y gestiones comerciales que entrelazan a la construcción, todo ello influirá en la gestión financiera de la empresa.

**Rosas & Santos (2015)**, en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao”, siendo su objetivo general el determinar de qué manera el control interno contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas, utilizando una metodología de investigación de tipo

descriptivo y correccional con diseño no experimental, llegando a la conclusión que gracias al buen manejo de las políticas internas en los sistemas de inventarios resulta eficiente el cálculo a futuro de los productos y la verificación de su estado, así mismo el stock requerido para poder cubrir con la demanda requeridas y poder satisfacer a los clientes y los ingresos de la empresa. Gracias a la implementación de un Control interno se pueden detectar los daños, faltantes, sobrantes y caducidad de productos, y poder evitarlos ya que esto hace que la empresa tenga perdidas en todos sus ingresos, y la realización de estas funciones facilitarían la gestión de los inventarios logrando cumplir con los objetivos planteados y la satisfacción del cliente y del empresario.

**Rojas (2016)**, en su proyecto de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Atletas – Tarapoto”, siendo su objetivo general el describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Atletas, utilizando una metodología de diseño descriptivo, bibliográfico y de caso, llegando a la conclusión que el control interno es una herramienta fundamental que deberían de emplear todas las empresas no importa el tamaño, el desarrollo adecuado de las funciones puede lograr muchos beneficios para la empresa y para el personal, la capacitación del personal calificado es de mucha importancia para la realización de las funciones de esta manera el colaborador se arriesga a nuevas experiencias por el bien y el surgimiento de este mismo y el de la entidad y así puedan surgir y cumplir con sus objetivos trazados, la implementación de un sistema de control interno aporta mucho para evitar posibles fraudes o deficiencias que se

presenten, dejando la posibilidad de que las funciones sean más claras y de esta modo se puedan tomar las mejores decisiones para el progreso de las pequeñas y medianas empresas.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Piura, menos en la ciudad de Talara, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Estrada (2018)**, en su tesis titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú caso: JVP. Ingenieros Constructores S.C.R.L 2016, sustentado en la Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura” su objetivo general fue determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L utilizando una metodología cualitativa de diseño no experimental, cualitativo descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, llegando a su conclusión de que la empresa desarrolla métodos diseñados para cada área de gestión, en este caso se basa directamente a los almacenes los cuales contienen inventarios para registrar las salidas y entrada de materiales de almacén, programando revisiones en determinados periodos, así mismo emplean el kardex el cual controla los productos con códigos específicos. Por otro lado se detectó la ausencia de un manual de funciones, esto deteriora la situación económica de la empresa e impide una adecuada organización en las planificaciones de las necesidades

principales, como las compras, stock, al no ser reportadas a tiempo afecta la liquidez de la empresa.

**Guevara (2018)**, en su trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú caso: empresa Korey Ingenieros – Sechura – Piura, 2015, en la Universidad Católica los Angeles de Chimbote”, la investigación tuvo como objetivo principal describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú y de la empresa Korey Ingenieros de Sechura – Piura, utilizando un método de investigación tipo cualitativo – descriptivo no experimental, descriptivo y bibliográfico, llegando a la conclusión que según la encuesta realizada al representante de la empresa con un total de 26 preguntas formuladas sobre el conocimiento de los componentes de control interno, lo cual arroja como resultado un 69% hace alusión a NO y un 31% a SI, esto indica que en la entidad no hay un correcto sistema de control interno implementado, sin embargo se identificó que la empresa trato de realizar un manejo de los componentes del control interno, pero no lo está realizando de manera adecuada, esto afecta a todas las áreas de la empresa para la toma de sus decisiones. La implantación de un sistema de control interno es muy importante, pues influye de manera positiva en la gestión financiera de todas las empresas del sector construcción del Perú, ya que de esta manera la empresa puede identificar y analizar los riesgos internos y externos y poder resolverlos de forma correspondiente sin afectar el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad.

**Guerra (2015)**, en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión de las Mype ubicadas en el mercado central de Piura”, siendo su objetivo general analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura, utilizando una metodología de investigación analítico de diseño no experimental, se llegó a la conclusión que la mayoría de las Mype que están ubicadas en el mercado central de Piura y desconocen los sistema de control interno, estas suelen trabajar en la informalidad y no cumplen con los requisitos solicitados por las municipalidades, y no consideran crear normas y reglamentos para realizar sus actividades y obtener una mejor calidad de satisfacción para sus clientes. Pero tienen conocimiento de que si implementan un correcto sistema de control interno, teniendo en cuenta todos los mecanismos de este, pueden lograr el crecimiento de su empresa y surgir entre la competencia.

**Teran (2019)**, en su proyecto de investigación titulado: “Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercial rubro inmobiliarias del distrito de Piura en el año 2017”, planteando como objetivo general el determinar los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en las Mype del sector comercial – rubro inmobiliarias, desarrollando una metodología tipo cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental, se llegó a la conclusión que la mayoría de las empresas que se dedican al rubro de la inmobiliaria si desarrollan un adecuado sistema de control interno, pues designan las funciones a cada área para que se pueda desarrollar y manejar mejor la información recolectada y puedan tener los datos solicitados

exactos y esto lo refleja en sus ingresos de dinero. Una característica importante es que la mayoría de empleados que conforman estas asociaciones son personas calificadas y profesionales por ello el desarrollo correcto de sus funciones, estos evalúan sus riesgos y plantean soluciones para evitar cualquier tipo de fraude o robo que comprometa a la empresa.

#### **2.1.4. Locales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Talara, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis

**Flores (2019)**, en su Tesis de investigación titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019, indicando como objetivo general el determinar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades en la Empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019, desarrollo una metodología de investigación de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, transversal y no experimental utilizando como técnica la entrevista y como instrumento la ficha de entrevista y lista de verificación, llegando a la conclusión que en el área de contabilidad se verifico que el contador realizaba un registro de las operaciones a través del programa de Excel, el cual no garantiza confiabilidad, así mismo no emitía reportes financieros, lo cual no permitía que el gerente de la empresa estar al tanto de la realidad financiera, y

que en el año 2017 se presentó una ratificatoria de PDT, lo cual genero pagar una multa debido al manejo inadecuado de la información. En el área de recursos humanos se comprobó que no existe un adecuado procedimiento de funciones, pues había trabajadores que aún no estaban en planilla y tampoco se realizan las capacitaciones adecuadas. En el área de almacén no hay una persona capacitada para realizar las funciones de almacén, por ello no existe un adecuado procedimiento como Kardex para controlar el ingreso y salida de los materiales. En el área de caja se detectó que manejan un sistema muy defectuoso pues lo realizan en un cuaderno y no tienen un procedimiento para el control de dinero. De esta manera se puede deducir que la empresa no tiene un personal capacitado para las áreas de trabajo y por ello no tienen claro sus funciones, es muy importante controlar la información financiera y contable ya que de esta depende la toma de decisiones para enfrentar los riesgos y fraudes que evitan el crecimiento de la empresa.

**Avila (2015)**, en su Tesis de investigación titulado: “Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa del Valle S.A.C. – Sullana -2014”, indicando como objetivo general el determinar las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: caso empresa Del Valle S.A.C., con una metodología de investigación de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo con un diseño no experimental, llegando a la conclusión de realizar un manual de organización y funciones, donde detalle cada función y responsabilidad de cada trabajador en su área designada, y de esta forma se puedan detectar los errores durante el proceso de las actividades y formular las soluciones respectivas, a través de los sistemas de comunicación, es

importante que todos conozcan estos procedimientos para lograr un fluido y armónico ambiente de trabajo. Se plantea un mejor control en las compras de la empresa para que no afecte el presupuesto de producción, en el área de almacén la realización de inventarios y control de las entradas y salidas. Se requiere la inspección y supervisión del desempeño de todos los programas efectuados, para el fortalecimiento de la entidad.

**Chero (2019)**, en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa Constructora Construcciones Cosat empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Talara, indicando como objetivo general el determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones Cosat, utilizando un tipo de metodología descriptivo, se llegó a la conclusión que la empresa presenta muchas inconsistencias, no existe un área administrativa la cual permitirá establecer los procedimientos de trabajo y las funciones de cada trabajador, tampoco tiene un adecuado sistema de almacén, por ello no conocen el stock de sus activos así mismo su sistema contable manual ocasiona errores en los libros contables provocando multas, no posee un área de costos, y esta información es muy importante ya que de ella depende el saber cuáles son los gastos efectuados en cada obra, por ello se recomienda la estructura de un manual de organización y funciones para controlar el área administrativa y financiera, así mismo la implementación del área de Costos de manera inmediata, para detectar las pérdidas y ganancias de la entidad y así poder lograr el desarrollo y crecimiento de la empresa.

**Pacherrez (2019)**, en su Tesis de investigación titulado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019, su investigación tuvo como objetivo general el determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Servicio Generales Viviana E.I.R.L de la ciudad de Sullana, desarrollando una metodología de nivel descriptivo, llegando a la conclusión que la empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones y esto refleja que los trabajadores no conocen con exactitud sus funciones, los encargados de área no hacen cumplir las políticas de la empresa, también se determinó que el personal no cuenta con las capacitaciones adecuadas para la realización de sus actividades. Tampoco existe un control de la información y comunicación apropiado, no realizan la revisión de todos los sistemas administrativos de la empresa en su totalidad.

## **2.2.Bases Torticas**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

El control interno dentro de una organización trabaja para la consecución de sus objetivos del negocio y enfrenta riesgos que amenazan el logro de los mismos, por esto, sin importar el tamaño o el sector en el que se desenvuelve la empresa, es de gran importancia tener un adecuado sistema de control interno, que permita enfrentarse a la dinámica en donde se desarrolla y a los rápidos cambios del entorno, de tal forma que contribuya al cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos y que se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. A nivel mundial, las buenas prácticas de auditoría

recomiendan aplicar en las empresas el modelo de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) (**Uninorte, 2018**).

El sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (**Contraloría General de la Republica, 2016**).

El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad, a medida que las empresas van creciendo, se les hace cada vez más difícil realizar el seguimiento sobre lo que ocurre con sus recursos, sus activos, sus herramientas y las personas, por ello es que se ha hecho necesario establecer un mecanismo que permita dejar registro sobre el uso de estos recursos, como también, sobre las actividades. (**Orellana, 2020**).

#### **2.2.1.1. Tipos de Control Interno**

Las entidades financieras deben de contar con un sistema de control interno efectivo para corregir errores y cerciorarse de que se cumplan los objetivos. Se define como control interno al conjunto de reglas y controles que rigen la estructura organizativa y operativa del banco, incluidos los procesos de notificación y las funciones de gestión de riesgos, cumplimientos y auditoria

interna, quiere decir que la junta de directores y la administración debe tomar medidas para consolidar una cultura de riesgo en el interior de la empresa. A través de ese ambiente interno de control se busca incorporar los valores y las normas internas para todos los procesos de la entidad. (Calle, 2020)

**2.2.1.1.1. Controles de Origen:** Estos definen para conseguir que la fuente de peligro se mantenga dentro de los niveles de tolerancia y de apetito al riesgo. El responsable de vigilar que este control se realice es quien genera la actividad que es fuente de riesgo. En estos casos, tanto el productor del riesgo como el supervisor son responsables de que la amenaza se mantenga controlada. (Calle, 2020)

**2.2.1.1.2. Controles Posteriores:** Este tipo de controles se implementan después de que la fuente de riesgo se ha puesto en acción. Las medidas que se toman buscan evitar que se produzca perjuicios futuros, ya sea por comportamientos imprudentes. (Calle, 2020)

**2.2.1.1.3. Controles Permanentes:** Estos se implementan cuando la fuente de riesgo tiene una alta probabilidad de exceder los límites de tolerancia al riesgo. Justamente por eso el control debe mantenerse de forma permanente. (Calle, 2020)

**2.2.1.1.4. Controles Periódicos:** Si el foco de riesgo no implica una amenaza continua, es suficiente con mantener controles periódicos. La intensidad de las medidas dependerá de las características del riesgo. El objetivo de estos controles es garantizar que los niveles de riesgo se mantengan dentro de los límites establecidos. En caso

contrario, deben tomarse las medidas necesarias para que se mantenga dentro de los límites específicos. (Calle, 2020)

**2.2.1.1.5. Controles Facultativos:** Estos controles no son obligatorios.

Dependen directamente de los particulares, quienes son responsables de que el nivel de peligro no sobrepase los límites permitidos. Para cumplir con este control es fundamental la vigilancia de la administración. Esta debe garantizar que los miembros de la empresa adopten las medidas necesarias para relevar las posibles infracciones y que se respete la normatividad interna.

Como los criterios para establecer el sistema de control interno no den ser cuantitativos, la junta Directiva debe designar a los responsables de definir las metodologías, los modelos y los indicadores de valor técnico que permitan reconocer a tiempo las amenazas. (Calle, 2020)

**2.2.1.2. Componentes del Control Interno**

El control interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad. Uno de los principales modelos de referencias es el Marco COSO, el cual genera una definición común de Control Interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva

de Control interno. Este modelo de control interno está dividido en cinco componentes (**Acosta, 2020**).

- **Ambiente de Control:** Engloba el gobierno del sistema y donde se encuentra los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la organización. A través de este componente, el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno (**Acosta, 2020**).

- **Evaluación de Riesgos:** Es el componente donde se define un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos. (**Acosta, 2020**).

- **Actividades de control:** Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcando en el alcance del sistema de control. (**Acosta, 2020**).

- **Información y Comunicación:** Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad

ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles (**Acosta, 2020**).

- **Supervisión o Monitoreo:** Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados. (**Acosta, 2020**).

### **2.2.1.3. Objetivos del Control Interno**

**Contraloría General de la Republica, 2016**). Señala los siguientes objetivos de control interno:

- **Operacionales:**

Promueven la eficacia y transparencia en la entidad.

Resguardar los recursos y bienes del Estado.

- **De Información:**

Garantizar la confiabilidad de la información.

- **De Cumplimiento:**

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.

Promover la rendición de cuentas.

- **Organizacionales:**

Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

#### **2.2.1.4. Ventajas del Control Interno**

**Contraloría General de la Republica, 2016)** destaca las siguientes ventajas del control interno

- Lograr objetivos y metas.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Fomentar la práctica de valores.
- Asegurar el cumplimiento normativo.
- Promover la rendición de cuentas.
- Proteger los recursos y bienes.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones.
- Reducir riesgos de corrupción.
- Generar una cultura de prevención.

#### **2.2.1.5. Informe COSO**

Es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El informe COSO se ha convertido en la mejor practica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas, según **(El Auditor Moderno, 2017)**.

El informe COSO es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadas de las Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- La asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El instituto de Auditores Internos (IIA)
- El instituto de Contadores Gestión (IMA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

#### **2.2.1.6. Informe COSO II**

Para el año 2004 la organización COSO mostro más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCOM y otras empresas de los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework (Marco Integrado de Gestión de Riesgos) conocido como el COSO II, dio un nuevo enfoque a las practicas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuados, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre. **(El Auditor Moderno, 2017).**

La novedad que introduce el COSO II es la ampliación de componentes del COSO I de cinco a ocho:

1. Ambiente de control
2. Establecimientos de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Supervisión

### **2.2.1.7. Informe COSO III**

Para mayo del 2013, la organización COSO publico la tercera versión Internal Control – Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013. La diferencia del Coso 2013 con Coso 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe de implementarse en toda la organización. **(El Auditor Moderno, 2017).**

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
4. Demuestra compromiso para la competencia
5. Hace cumplir con la responsabilidad
6. Especifica objetivos relevantes
7. Identifica y analiza los riesgos
8. Evalúa el riesgo de fraude
9. Identifica y analiza cambios importantes
10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
13. Usa información relevante
14. Comunica internamente
15. Comunica externamente
16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

## 17. Evalúa y comunica deficiencias

### 2.2.2. Teoría de Empresa

La empresa es una organización integrada por personas, recursos materiales y técnicos, se dedican a la producción o prestación de bienes y servicios que tienen demanda en el mercado, obtenido de esa actividad un beneficio económico. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo. **(Raffino, 2020).**

#### 2.2.2.1. Actividad de una empresa

La empresa se clasifica en los siguientes sectores:

- **Sector Primario:** Su área de acción es el sector primario si utiliza como materia prima todo elemento obtenido directamente de la naturaleza. Un ejemplo en este caso sería las empresas productoras de cereales o de cualquier otro producto de cosecha. **(Raffino, 2020).**
- **Sector Secundario:** Si en cambio abarca el sector secundario, su tarea estará basada en la conversión de materia prima obtenida por medio de terceros, en un producto final y total capaz de hacer vendido en el mercado. **(Raffino, 2020).**
- **Sector Terciario:** Pero existe aún un tercer sector encargado tanto sea de la comercialización de productos fabricados por completo por otras empresas (proveedoras), como de la oferta de servicios para la satisfacción de desechos y necesidades. **(Raffino, 2020).**

#### 2.2.2.2. Según su tamaño de la empresa

Existen distintos criterios a partir de los que puede establecer una clasificación de tipos de empresa. Uno de los criterios que podemos considerar es el tamaño de un negocio, el número de personas que componen su planilla, **(Nicuesa, 2016)**.

- **Grandes empresas:** El número de personal en planilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tiene sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional, **(Nicuesa, 2016)**.

- **Medianas empresas:** En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados, **(Nicuesa, 2016)**.

- **Pequeñas empresas:** Las pequeñas empresas tiene un personal en planilla de entre 11 y 49 trabajadores. Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares, **(Nicuesa, 2016)**.

- **Microempresas:** Son negocios que tiene aproximado de diez trabajadores en planilla. Se trata de un micro negocio que puede ser administrado por un único profesional. Pese a que su nivel de

facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tiene una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales. Además se trata de un tipo de negocio que puede tener potencial, es decir, una evolución de menos a más, (Nicuesa, 2016)

### 2.2.2.3. Según propiedad del capital

(Thompson, 2020) Se refiere a si el capital está en el poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos, en ese sentido se clasifica en:

- **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- **Empresa Pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- **Empresa Mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares

### 2.2.2.4. Según el ámbito de actividad

(Thompson, 2020) Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social, en ese sentido las empresas se clasifican en:

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

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

#### 2.2.2.5. Según el destino de los beneficios

(Thompson, 2020) Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos

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

#### 2.2.2.6. Según forma jurídica

(Thompson, 2020) La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de sus actividades. La elección de su forma jurídica condicionara la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En este sentido, las empresas se clasifican en términos generales en

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

patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

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

- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios los colectivos con la característica de la responsabilidad limitada y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

- **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** Los socios propietarios de estas empresas tiene características de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

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

### **2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES)**

#### **2.2.3.1. Ley N° 28015 (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa)**

Esta ley fue promulgada el 2 de julio del 2003, y define a la micro y pequeña empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial

contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción o comercialización de bienes o prestación de servicios. (Cárdenas, 2010).

### **2.2.3.2. Ley 30056 (Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial)**

La Ley 30056 modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas, el 02 de julio del 2013 fue promulgada y tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (Escalante, 2016).

#### **Cambios de la Ley 30056 a las MYPES**

(Escalante, 2014), indica que las modificaciones de esta ley entraron en vigencia en febrero, con la finalidad de dar un mayor impulso a las MYPES:

- Las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) pueden acogerse al Nuevo RUS “Decreto Legislativo 937, Ley del Nuevo Régimen Único Simplificado” siempre que cumplan los requisitos establecidos.
- Ya no se definirá el tipo de empresa por su número de trabajadores sino por el tamaño de sus ventas. De este modo una microempresa podrá contratar más personas que las diez a las que antes estaba limitada.
- Durante los tres primeros años, desde su inscripción en la REMYPE, las nuevas empresas no serán sancionadas al primer error si cometen falta laboral o tributaria, sino que tendrían la posibilidad de enmendarlo sin tener que pagar multas.

- Si una microempresa supera el monto de ventas que manda la ley podrá tener plazo de un año para pasar ya como pequeña empresa al régimen laboral especial que le correspondería. De igual modo, si una pequeña empresa vende más de lo establecido tendrá tres años para pasar al régimen general.
- Las pequeñas, medianas y microempresas que capaciten a su personal podrán deducir este gasto del pago del Impuesto a la Renta por un monto máximo similar al 1% del costo de su planilla anual.
- El REMYPE, que permanece hoy bajo la administración del Ministerio de Trabajo, pasara a la Sunat.
- En cuanto a las copras estatales, las instituciones tendrán a partir de la vigencia de la ley como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores Mypes. El estado tiene la obligación de comprarle a las Mypes al menos el 40% de lo que requiere

### **2.2.3.3. Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas**

**(Fischman, 2019)**, indica que la importancia del Pequeñas y Medianas Empresas, es similar en todo el mundo, ya que aportan entre 70% y 90% de los empleos y aportan la mitad del PIB mundial. A pesar de sus dimensiones, el poco personal y las bajas cantidades de ingresos que perciben, su impacto se siente, tanto nacional como internacionalmente.

**(Fischman, 2019)**, las MYPES ocupan el primer lugar en la rueda que hace avanzar al Perú, gracias a la gran cantidad de miembros que tienen, su aporte a la economía y la cantidad de empleos que generan. A pesar de la gran importancia de las MYPES para la economía, la ausencia de empresas medianas

es una gran debilidad, en especial para la economía y desarrollo del país. Es importante que el gobierno proporcione más y mejore facilidades a las microempresas para que puedan progresar y crecer para convertirse en pequeñas empresas saludables y más adelante en medianas empresas.

#### **2.2.3.4. Beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas**

**(Perucontable, 2020)**, El estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas.
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- Gozan de facilidades del Estado para participar de eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del estado

#### **2.2.4. Teoría del Sector Comercio – Servicios**

El sector comercio es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad y a las empresas y dentro de este grupo se puede identificar desde el comercio más pequeño hasta las altas finanzas. En tal sentido, su labor consiste en proporcionar a la población de todos los bienes y productos generados. **(Instituto Peruano de Economía, 2013)**.

El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. La creación del dinero como herramienta de cambio ha permitido simplificar enormemente el comercio, facilitando que una de las partes entregue a cambio dinero, en vez de otros bienes o servicios como ocurría con el trueque. **Sevilla (2015)**

El comercio existe gracias a la división del trabajo, la especialización y a las diferentes fuentes de los recursos. Dado que la mayoría de personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comerciar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen. El comercio existe entre diferentes regiones principalmente por las diferentes condiciones de cada región, unas regiones pueden tener ventaja comparativa sobre un producto, promoviendo su venta hacia otras regiones. **Sevilla (2015)**

#### **2.2.4.1. Tipos de Comercio**

El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero. Tipos de comercio **Sevilla (2015)**

- **Comercio al por menor (comercio minorista):** es el dedicado a la venta directa de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores.
- **Comercio al por mayor (comercio mayorista):** que son los comerciantes que venden sus productos a minoristas, intermediarios u otro tipo de negocios.

#### **2.2.4.2. Importancia del Comercio**

El comercio ha sido una pieza fundamental en la vida del ser humano, responsable en gran medida de la diseminación de saberes, tecnologías, culturas, idiomas y regiones. El intercambio de bienes entre pueblos no solo ha dejado de incrementarse con el paso de los años, sino que cada vez crece más rápidamente. La forma en que se producen también ha evolucionado, desde los vendedores ambulantes hasta la globalización y las grandes corporaciones del siglo XXI. En los últimos años se está produciendo una nueva revolución en el comercio gracias al desarrollo de las nuevas tecnologías. **Sevilla (2015)**

#### **2.2.5. Descripción de la Empresa**

La empresa Representaciones Comerciales e Industriales RCI – SAC, con su número de RUC 20484038679, está ubicada en el Parque 45-2 Talara – Piura – Pariñas, y es representada por su Gerente General el señor Oscar Segundo Ho Yépez identificado con número de DNI 41150721, da inicio a sus actividades el 08/04/2003, teniendo como su primera actividad económica la venta de implementos para la decoración del hogar.

Sus inicios de la empresa RCI SAC se remontan a 20 años a otras en la ciudad de Talara. La primera actividad de la empresa era la compra y venta de artículos para la decoración del hogar; los principales productos con los que comenzó a trabajar fueron adornos hechos de bronce. Luego de 10 años, el negocio creció y se fortaleció. Por ello, se tomó la decisión de ampliarlo, esta ampliación consistía en comercializar muebles de madera procedentes de la ciudad de Lima para comercializarlos en la ciudad de Talara.

Después de 4 años, se optó por crear una fábrica de muebles, dado que la empresa trataba de ofrecer un producto de alta calidad, cosa que no satisfacían los muebles traídos de Lima. A partir de ese momento, se sumaron a la labor empresarial los hijos de los dueños fundadores de la empresa RCI SAC; de esta manera, se convirtió en una empresa familiar, manejada de manera profesional. Luego de quince años, la empresa creció y se fortaleció. Por ello se amplió la línea, creando la fábrica de muebles. Así mismo en el año 2007 se apertura el nuevo giro del negocio RCI Cabinas, el cual consiste en la fabricación de cabinas amobladas, para la venta y alquiler a las empresas petroleras y mineras.

En la actualidad, la empresa RCI SAC acondiciona oficinas, hoteles, hogares y campamentos y es líder en su sector. Posee una excelente cartera de cliente; y está bien posicionada en el mercado. Tal es así, que todos los procesos cumplen con normas de calidad y seguridad.

## **2.3.Marco Conceptual**

### **2.3.1.Definición de Control Interno**

El control interno es un sistema el cual esta implementado para la seguridad de la información financiera y contable de la empresa y evitar los riesgos que se presenten y enfrentar los objetivos, el control interno en una entidad debe de ser manejado y mantenido por los responsables de la dirección de la organización, verificando el cumplimiento de las normas y reglamentos establecidos. **Prado (2018).**

El control interno ha sido creado como una herramienta importante para el beneficio económico de una organización y por ello todos los miembros de la entidad deben de tener conocimiento de sus actividades a realizar, para lograr

los objetivos trazados y garantizar la eficacia total, obtenido a salvo los recursos y activos de la empresa. **Gomez (2001).**

El control interno es un conjunto de normas, políticas y procedimientos creados por los jefes y las altas directivas de la organización en conjunto con los trabajadores de la entidad, su finalidad es de enfrentar cualquier circunstancia de riesgo y complicación para el logro de los objetivos planteados por la empresa. **Ucha (2014).**

### **2.3.2. Definición de Empresa**

La empresa es una entidad económica y social, y está conformada por personas y recursos con la finalidad de lograr un objetivo que es el generar utilidades a través de la producción en actividades industriales, mercantiles o la prestación de servicios. Las empresas se pueden clasificar dependiendo su actividad económica y su constitución jurídica. **Perez y Gardey (2008).**

La empresa es una organización y puede estar constituida por una o más personas, las cuales están dedicados a una actividad económica, y están de acuerdo con un objetivo común que es el de recibir beneficios lucrativos a través de la oferta y demanda de productos, bienes y servicios que se puedan ofrecer a los clientes para satisfacer sus necesidades. **Banda (2016).**

La empresa es una entidad, la cual está dirigida por el ser humano, el cual utiliza sus recursos y educa a sus trabajadores a través de la realización de funciones, proyectos, tareas, etc. las cuales están creadas para enfrentar las necesidades de los clientes a través de la actividad comercial, se le considera empresa a toda entidad que ejerza una acción económica administrada con fines lucrativos. **Riquelme (2020).**

### **2.3.3. Definición de MYPE**

Las micro y pequeñas empresas están constituidas por una persona natural o jurídica y busca como objetivo general la comercialización de bienes o servicios, hoy en día son consideradas como las entidades que más predominan en el mercado generando empleo al 80% de la población, y representan un 45% del Producto Bruto Interno, por ello ha reducido la pobreza ya que son fuente de generar ingresos. Se les considera a microempresa a las entidades que reúnen hasta un máximo de 150 UIT en sus ventas anuales y pequeñas empresas a las que tienen hasta 1700 UIT. **Correa (2015).**

La Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas define a la micro y pequeña empresa con una unidad económica que está constituida por una persona natural y jurídica que busca la satisfacción de sus clientes. Esta ley tiene como objetivo principal el promocionar la competitividad, el impulso de las micro y pequeñas empresas para el crecimiento del empleo, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, para obtener un margen de utilidad favorable y cubrir sus costos. **Huaraz (2017).**

La Ley N° 30056, es la ley que modifica diversas leyes para facilitar de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial, una de las normas que plantea esta ley es que las empresas ya no dependan del número de trabajadores, solo se rige al porcentaje de las ventas anuales para así poder clasificar en las categorías de pequeñas y medianas empresas. **Iriarte (2013).**

### **2.3.4. Definición de Comercio**

El comercio es la actividad que se refiere al intercambio de bienes o servicios a través de la compra y venta, donde tanto el vendedor como el comprador se

benefician de lo adquirido e intervienen otros elementos intermedios que se involucran en el proceso. **Perez (2020)**.

El comercio es una actividad social y económica que involucra el traspaso de mercancías, se puede realizar esta acción de compra de un producto directamente del vendedor o para transformarlo, el medio de intercambio suele ser el dinero. En las antiguas civilizaciones esta acción era conocida como el trueque, consistía en adquirir un producto y se entregaba a cambio otro producto que este necesitara. **Perez y Merino (2008)**.

El comercio se clasifica en actividades comerciales como comercio mayorista es un tipo de compra y venta de mercadería en gran volumen a precio reducido, generalmente destinada a revendedores que luego lo ofrecerán al comercio minorista, obteniendo una ganancia y comercio minorista por el contrario la compra y venta a menor escala, generalmente dirigida directamente al consumidor final **Raffino (2020)**.

### **III. Hipótesis**

No aplica hipótesis, por ser de tipo descriptivo bibliográfico documental del caso. Se formulan hipótesis cuando en la investigación se requiere probar una suposición. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación, según lo indica **Galán (2009)**.

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

Este proyecto el diseño que se realizó fue descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **Descriptivo:** porque se enfocó a describir la principal característica de

la variable en estudio.

- **Bibliográfico:** porque se recolecto información de otras investigaciones y documentos escritos.
- **De caso:** porque investiga a una sola empresa.

#### 4.2. Población y muestra

Este proyecto de investigación es bibliográfico, documental y de caso, por ello no desarrolla población ni muestra.

#### 4.3. Definición y Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional de la Variable		
		Dimensión	Indicador	SI NO
Control Interno	Es un procedimiento que esta direccionado por las altas directivas de una entidad dirigido a toda la empresa, es importante para salvaguardar los objetivos y el desarrollo de la empresa ante cualquier riesgo o fraude al incumplimiento de este. (Acosta, 2020)	Ambiente de control	¿La empresa posee un manual de Organización de Funciones y es difundido a todas las áreas de trabajo, mediante capacitaciones?	
		Evaluación de Riesgos	¿Se realiza supervisiones para identificar los riesgos y fraudes que puedan afectar el desarrollo de las funciones?	
		Actividades de control	¿Verifica contantemente el cumplimiento del manual de organización y funciones?	
		Información y comunicación	¿La empresa cumple con los procedimientos establecidos para un correcto sistema de información y comulación entre las áreas de trabajo?	
		Supervisión y monitoreo	¿Realizan acciones para verificar el cumplimiento de las funciones, registrando evidencias de ellas?	

**Fuente** elaboración propia

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron referencias bibliográficas a través de la recolección de fuentes de tesis, páginas de internet, artículos periodísticos e información de internet.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Los instrumentos a utilizaron para recoger la información en esta investigación de diseño bibliográfico son el cuestionario y las fichas bibliográficas.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el proceso de esta investigación el análisis realizado es descriptivo y se desarrollara teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas las cuales fueron documentaciones bibliográfica de internet. Se realizó una investigación acorde a los objetivos específicos de control interno y de esta manera encontrar las soluciones a los problemas más graves que afectan a la empresa Representaciones Comerciales e Industriales SAC.

#### **4.6. Matriz de Consistencia**

Ver Anexo 1

#### **4.7. Principios éticos**

**Uladech (2019)** Este proyecto de investigación se realizó de acuerdo al Código de Ética para la Investigación Versión 002 de la Uladech Católica – Aprobado por el acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió de tener en cuenta los siguientes principios:

**1. Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinara de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtenga un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y privacidad. Este principio no solo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situaciones de vulnerabilidad.

**2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

**3. Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe de contar con la manifestación de voluntad,

informada, libre, equivocada y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

- 4. Beneficencia no maléfica:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- 5. Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan de la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- 6. Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

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

#### CUADRO N° 01

#### OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades / Debilidades</b>
	Alva (2017), Amaya (2018), Rosas & Santos (2015), Rojas (2016), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Teran (2019), Flores (2019), Alva (2015), Chero (2019),	Se logró obtener como resultados que según los autores estudiados en los antecedentes, hoy en día las empresas no cuentan con un adecuado Sistema de Control Interno, obviando la importancia que este tiene en las	Se recomienda que las empresas implementen el Sistema de Control Interno para garantizar el crecimiento empresarial.

	Pacherrez (2019)	entidades, el cual ayudaría al crecimiento económico de estas.	
<b>Ambiente de Control</b>	Alva (2017), Amaya (2018), Estrada (2018), Guerra (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Pacherrez (2019)	Se analiza que no aplican correctamente el componente de ambiente de control, pues las entidades no emplean el manual de organización de funciones, el cual impide que el personal desarrolle eficientemente los valores éticos.	Se propone que las entidades apliquen este componente de forma imprescindible, pues el componente más importante para el funcionamiento exitoso de la empresa, el desarrollo del manual de organización y funciones, permitirá que el personal desarrolle sus actividades respetando los valores éticos establecidos
	Alva (2017), Amaya (2018), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015),	Se observa que las empresas no desarrollan este componente de evaluación de	Se sugiere a las empresas que apliquen este componente creando un plan de análisis para evaluar y

<p><b>Evaluación de Riesgos</b></p>	<p>Flores (2019), Avila (2015), Chero (2019), Pacherrez (2019).</p>	<p>riesgos, siendo uno de los primordiales para la identificación de riesgos y fraudes que se puedan presentar en las empresas y los cuales pueden afectar su desarrollo administrativo y financiero</p>	<p>enfrentar los riesgos que se presentan en las áreas de trabajo y de esta forma crear las herramientas para realizar las acciones que puedan enfrentar todos los riesgos evaluados.</p>
<p><b>Actividad de Control</b></p>	<p>Alva (2017), Amaya (2018), Rosas &amp; Santos (2015), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Pacherrez (2019).</p>	<p>Se contempla que las empresas no desarrollan un adecuado sistema de actividad de control, y así no logran resolver los riesgos que se presentan, lo cual impide el cumplimiento de</p>	<p>Se plantea a las empresas que este componente es importante pues asegura el cumplimiento de los objetivos, a través de la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por las organizaciones su</p>

		los objetivos trazados, para el bienestar de la empresa.	cumplimiento de forma razonable previene los riesgos innecesarios.
<b>Información y Comunicación</b>	Alva (2017), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Flores (2019), Avila (2015), Pacherrez (2019)	Este componente no se aplica correctamente, las empresas no manejan adecuadamente el recojo de la información la cual es importante para la toma de decisiones y la realización de proyectos futuros, además la comunicación entre las áreas de trabajo no es fluida por ello el incumplimiento de sus funciones lo cual repercute en el	Se aconseja a las empresas mantener una comunicación fluida con las diferentes áreas, para que puedan llegar a la identificación de los objetivos y proyectos de la empresa y poder obtener resultados amplios y transparentes.

		estatus de las empresas.	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Avila (2015)	La supervisión y monitoreo, no se suele realizar de forma continua en las empresas, la mayoría lo plantean pero no le siguen una supervisión estricta, lo que ocasiona el incumplimiento de los objetivos de las empresas y hace que los colaboradores no tengan un conocimiento más preciso y exacto de la organización.	Se requiere que las empresas desarrollen este componente ya que es el que va a evaluar el desarrollo de las funciones en tiempos reales y de esta forma se diagnosticara los riesgos que esta pueda presentar

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

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019.

**CUADRO N° 02**

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS  
POSIBILIDADES DE A EMPRESA REPRESENTACIONES COMERCIALES  
E INDUSTRIALES S.A.C. – TALARA, 2019**

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades / Debilidades
		Si	No	
Actividad de Control	1. ¿Existe en la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C., un sistema de Control Interno?		x	La empresa tiene que implementar un Sistema de Control Interno, para que pueda evaluar su desarrollo productivo y financiero, también debería actualizar su Manual de Organización y Funciones, para que todos los miembros de
	2. ¿Considerar que el Control Interno ayuda a evaluar el estado de productivo y eficiencia de la empresa?	x		
	3. ¿La empresa desarrolla actividades que fomentan la integración del personal y el cumplimiento de los valores éticos?	x		

	4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado?		x	la entidad tengan conocimiento de él.
	5. ¿El personal tiene conocimientos del objetivo general, procedimientos, las normas y políticas de la empresa?		x	
<b>Evaluación de Riesgos</b>	6. ¿El sistema de Control Interno implementado en su empresa apoya a la administración en la evaluación de riesgos y fraudes de sus principales proyectos?		x	La empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado, para evaluarlos los posibles
	7. ¿Se realiza un plan de análisis para evaluar y enfrentar los riesgos presentados en las áreas de trabajo y en los proyectos?		x	riesgos y fraudes, además no realiza las capacitaciones necesarias al personal para que puedan

	8. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre los riesgos a enfrentar, objetivos y metas de los proyectos futuros?		x	enfrentar los riesgos presentados, pero si consideran que el Control Interno sea una herramienta necesaria
	9. ¿Consideras que el Control Interno es una herramienta importante para prevenir los posibles riesgos?		x	para prevenir los riesgos internos y externos.
	10. ¿La empresa ha implementado acciones para enfrentar los riesgos evaluados?		x	
<b>Actividades de Control</b>	11. ¿Tienen sistemas de control para resguardar la información administrativa y financiera por el personal calificado?		x	La empresa cuenta con personal para asegurar la información de la

	12. ¿Verifica constantemente la efectividad de los componentes del control interno implementados en la empresa?		x	empresa, pero no realizan sus actividades de forma eficiente, lo cual se deduce que el personal no está calificado, dado que no
	13. ¿Se realizan acciones para asegurar el cumplimiento del manual de organización y funciones?		x	realizan las actividades como lo indica su manual de organización y funciones y así no se
	14. ¿Se difunde correctamente el programa de trabajo y los controles implementados en los procesos de fabricación para todo el personal?		x	realiza un correcto programa de trabajo en las fabricaciones de los productos ni en el control de la materia prima.
<b>Información y Comunicación</b>	15. ¿El personal que labora en la empresa tiene claro sus funciones y actividades a realizar en sus áreas de trabajo?		x	La empresa no tiene un sistema de información y comunicación

	16. ¿Tiene establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?		x	adecuado, las áreas de trabajo no tienen una buena comunicación y el personal no realiza exactamente sus funciones de trabajo,
	17. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones en sus proyectos?		x	por ello no recibe la adecuada información para la toma de decisiones.
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	18. ¿Realiza acciones para verificar el cumplimiento del Sistema de Control Interno?		x	La empresa indica que no se realizan las acciones necesarias para verificar el cumplimiento de las funciones internas y externas, tampoco comunican las
	19. ¿Realiza supervisiones periódicas para detectar las deficiencias que se puedan presentar en la entidad?		x	deficiencias encontradas para su análisis y su realización de medidas correctivas.
	20. ¿Comunica sobre las deficiencias encontradas de forma oportuna para realizar medidas correctivas?		x	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario realizado al Gerente General de la empresa en estudio.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.** Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019

**CUADRO N° 03**

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS  
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES Y DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES  
COMERCIALES E INDUSTRIALES S.A.C. – TALARA, 2019**

<b>Factores Relevantes</b>	<b>OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO N° 1</b>	<b>OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO N° 2</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Se recomienda que las empresas implementen el Sistema de Control Interno para garantizar el crecimiento empresarial. Se propone que las entidades apliquen este componente de forma imprescindible, pues el componente	La empresa debería de implementar un Sistema de Control Interno, para que pueda evaluar su desarrollo productivo y financiero, así mismo debería de actualizar su Manual de Organización y Funciones, el cual	El tener implementado un buen sistema de Control Interno beneficiara a las empresas en su desarrollo administrativo y financiero, este componente

	más importante para el funcionamiento exitoso de la empresa, el desarrollo del manual de organización y funciones, permitirá que el personal desarrolle sus actividades respetando los valores éticos establecidos.	debería de estar informado a todos los miembros de la entidad.	comprende elementos como los valores éticos y compromisos positivos que puedan contribuir con el éxito de la entidad
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Se sugiere a las empresas que apliquen este componente creando un plan de análisis para evaluar y enfrentar los riesgos que se presentan en las áreas de trabajo y de esta forma crear las herramientas para realizar las acciones que puedan enfrentar	La empresa no cuenta con un sistema de control interno adecuado, para evaluarlos los posibles riesgos y fraudes, además no realiza las capacitaciones necesarias al personal para que puedan enfrentar los riesgos presentados, pero si	Se deduce que la ejecución de este segundo componente permite a las empresas el identificar y analizar sus riesgos, para que puedan ser enfrentados y de esta manera se

	<p>todos los riesgos evaluados.</p>	<p>consideran que el Control Interno sea una herramienta necesaria para prevenir los riesgos internos y externos.</p>	<p>pueda cumplir con los objetivos y metas establecidas.</p>
<p><b>Actividad de Control</b></p>	<p>Se plantea a las empresas que este componente es importante pues asegura el cumplimiento de los objetivos, a través de la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por las organizaciones su cumplimiento de forma razonable previene los riesgos innecesarios.</p>	<p>La empresa cuenta con personal para asegurar la información de la empresa, pero no realizan sus actividades de forma eficiente, lo cual se deduce que el personal no está calificado, dado que no realizan las actividades como lo indica su manual de organización y funciones y así no se realiza un correcto programa de trabajo en las fabricaciones de los productos ni en el</p>	<p>Este componente nos permitirá tener el control del cumplimiento de las actividades asignadas, las cuales son necesarias para conducir la gestión y asegurar eficazmente al logro de sus objetivos, y deberían de ejecutarse en todos los niveles</p>

		control de la materia prima.	y funciones de las empresas.
<b>Información y Comunicación</b>	Se aconseja a las empresas mantener una comunicación fluida con las diferentes áreas, para que puedan llegar a la identificación de los objetivos y proyectos de la empresa y poder obtener resultados amplios y transparentes.	La empresa no tiene un sistema de información y comunicación adecuado, las áreas de trabajo no tienen una comunicación y el personal no realiza exactamente sus funciones de trabajo, por ello no recibe la adecuada información para la toma de decisiones.	Este componente es muy útil para la obtención y uso de una información adecuada, la cual orienta a la administración sobre una mejor gestión financiera, la comunicación entre todos los colaboradores facilita el ambiente de trabajo y ayuda en la toma de decisiones.
	Se requiere que las empresas desarrollen	La empresa indica que no se realizan las	La implementación

<p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p>	<p>este componente ya que es el que va a evaluar el desarrollo de las funciones en tiempos reales y de esta forma se diagnosticara los riesgos que esta pueda presentar.</p>	<p>acciones necesarias para verificar el cumplimiento de las funciones internas y externas, tampoco comunican las deficiencias encontradas para su análisis y su realización de medidas correctivas.</p>	<p>de este componente ayuda a vigilar todos los objetivos que se obtienen, por ello tienen que ejercerse de forma permanente para crear las medidas que se requieran, ya que con el tiempo suele perder su efectividad.</p>
---------------------------------------	--	--	---

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

02

## 5.2. Análisis de los resultados

### 5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores Alva (2017), Amaya (2018), Rosas & Santos (2015), Rojas (2016), Estrada (2018), Guevara (2018), Guerra (2015), Teran (2019), Flores (2019), Alva (2015), Chero (2019), Pacherez (2019), definen en sus informes

que las empresas carecen de un sistema de control interno, pues encontraron varias deficiencias en su administraciones, se detectó que no ejecutaban de un manual de organización y funciones, omiten el cumplimiento de los requisitos solicitados por las entidades supervisoras, no consideran sus normas y reglamentos, no garantizan el resguardo de sus informaciones financieras, por ello, estos recomiendan la implementación de un sistema de control interno para garantizar la seguridad razonable de las operaciones con respecto al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Este podrá detectar los daños, riesgos, la verificación de un buen sistema a de registro de transacciones y reportes financieros, ya que sin los controles adecuados esta información no podría ser confiable y traería consecuencias inevitables para la toma de decisiones entre las autoridades de las entidades. Así mismo las entidades deben de asegurarse que los valores éticos estén influyendo en todas las áreas de la empresa ya que este permitirá mantener un adecuado ambiente de control, se debe de mantener una estructura muy clara y definida para que cada una pueda desempeñar sus funciones para que puedan aportan de manera positiva a la gestión, y de esta manera las entidades deben de implementar mecanismos y reglas adecuadas para la contratación de personal calificado.

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

#### **Respecto al Componente – Ambiente de Control**

Se realizaron 5 preguntas al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara 2019, de las cuales se obtuvo como resultado que en la empresa no existe un sistema de Control Interno, tampoco

poseen un Manual de Organización y Funciones actualizado, así mismo el personal no tiene conocimiento del objetivo general, normas y políticas de la empresa, pero si desarrolla actividades que fomenten la integración y el cumplimiento de los valores éticos y considera que el control interno ayudaría a evaluar el estado de producción y eficiencia de la empresa.

Por ello se recomienda como oportunidad de mejora que debería de implementar un Sistema de Control interno ya que es fundamental para el análisis de su desarrollo productivo y financiero, así mismo debería de actualizar su Manual de Organización y Funciones y la capacitación a todas las áreas de trabajo sobre sus funciones y las normas y políticas de la empresa.

#### **Respecto al Componente – Evaluación de Riesgos**

Se realizaron 5 preguntas al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara 2019, donde indica que la empresa no cuenta con un plan de evaluación de análisis que pueda detectar los riesgos y fraudes en las diferentes áreas de trabajo, dado que el personal no cuenta con el asesoramiento adecuado para enfrentar estos riesgos, no obstante considera que es importante desarrollar este componente de forma inmediata. Se recomienda la ejecución de este plan para prevenir estas amenazas que perjudicarían el desarrollo de la entidad.

#### **Respecto al Componente – Actividades de Control**

Se realizaron 4 preguntas al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara 2019, las cuales indicaron que existe personal eficaz para salvaguardar la información financiera y administrativa de la empresa, sin embargo no verifica constantemente el cumplimiento de los

componentes planteados y tampoco realiza acciones para asegurar este cumplimiento de los manuales de organización y funciones, mucho menos difunde correctamente el programa de trabajo con el personal. Por ello se recomienda realizar procedimientos de trabajo para cada área asignado sus funciones a cada trabajador y de esta manera la capacitación a cada uno de ellos para que puedan desarrollar sus funciones de forma eficaz y eficiente, así mismo crear sanciones o el incumplimiento de estas, y realizar las constantes supervisiones en tiempos determinados.

#### **Respecto al Componente – Información y Comunicación**

Se realizaron 3 preguntas al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara 2019, las cuales todas las respuestas fueron negativas, e indican que los colaboradores de la empresa no tienen claro sus funciones y actividades en sus áreas de trabajo, tampoco cuentan con las líneas adecuadas de comunicación e información para difundir los programas, metas y objetivos, y la carencia de estos implemos no los benefician en la toma de decisiones en proyectos futuros.

#### **Respecto al Componente – Supervisión o Monitoreo**

Se realizaron 3 preguntas al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara 2019, se obtuvo que todas las respuestas fueron negativas, no realizan acciones para la verificación del sistema de control interno, tampoco ejecutan supervisiones periódicas para detectar las deficiencias que se presenten, y no suelen comunicar sobre las faltas encontradas, lo que indica que la administracion de la empresa no emplea fiscalizaciones contantes para verificar los cumplimientos de funciones.

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

#### **Respecto al Componente – Ambiente de Control**

En este primer componente se explica que su implementación es importante porque busca controlar el correcto funcionamiento de la entidad, involucrando factores como la integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa los cuales son orientados a impulsar al éxito a la empresa cumpliendo los objetivos establecidos.

#### **Respecto al Componente – Evaluación de Riesgos**

En el segundo componente se explica que este permitirá identificar y analizar los riesgos que dificulten el cumplimiento de los objetivos, por ello es necesario disponer un plan de análisis para conocer y enfrentar los riesgos de las distintas áreas de trabajo.

#### **Respecto al Componente – Actividades de Control**

En este tercer componente explica que es importante el cumplimiento de las políticas y procedimientos que plantean las empresas ya que ellas direccionan su adecuado funcionamiento, y de igual forma ayudan a tomar las medidas necesarias para poder controlar los riesgos que impidan el logro de los objetivos.

#### **Respecto al Componente – Información y Comunicación**

Este cuarto componente es importante para obtener toda la información recopilada en los plazos determinados de la entidad, para el análisis de su funcionamiento, gestión y resultados, así mismo influye para la toma de decisiones en proyectos futuros, de igual forma la comunicación debe de ser fluida entre las áreas de trabajo para que genera seguridad, mediante la práctica de los valores éticos.

## **Respecto al Componente – Supervisión y Monitoreo**

Este quinto componente tiene como finalidad supervisar de forma continua el adecuado funcionamiento de los sistemas implementados, a través de las acciones pertinentes. Es importante el monitoreo de los controles internos para asegurar que funcionan los procesos establecidos.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Conclusión del objetivo específico 1**

Según los autores indicados en los antecedentes nacionales, regionales y locales se llega a la conclusión que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un Sistema de Control Interno, pues en su mayoría están conformadas por familiares, por ello no tienen en cuenta todas las formalidades y requisitos indispensables para la constitución de una empresa, y suelen carecer de sistemas de organización de gestión, ya que no implementan correctamente sus políticas y procedimientos. Por ello se sugiere que realicen todos los mecanismos expuestos para evitar los riesgos, las irregularidades, actos de corrupción y la mal manejo de información financiera y administrativa, así mismo tener en cuenta la implementación del manual de organización y funciones ya que este permitirá que el personal realice sus funciones de forma responsable promoviendo los valores éticos, y también deben de considerar la creación de un plan para evaluar y enfrentar los posibles riesgos, manteniendo una comunicación fluida con todas las áreas de la empresa para lograr cumplir con los objetivos proyectados de manera conforme, por ultimo tienen que supervisar y monitorear las funciones en todos momento para diagnosticar a tiempo los posibles riesgos que puedan existir.

## **6.2. Conclusión del objetivo específico 2**

De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019, se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente, lo que genera muchas deficiencias en las actividades que desempeña empresa, no tiene actualizado su Manual de Organización y Funciones lo cual repercute de forma negativa en el desempeño del trabajador ya que desconocen sus funciones a realizar.

Por otro lado no brindan las capacitaciones adecuadas, y el personal no tiene conocimiento del objetivo general, procedimientos, las normas y políticas de la empresa, limitando así a los trabajadores a realizar un plan de análisis para evaluar y enfrentar sus riesgos y fraudes.

La empresa está conformada por tres áreas: el área administrativa, el área de ventas y el área de producción, de tal manera que indica que muchas veces las diferentes áreas suelen realiza funciones que no le corresponden, y esto se debe a que no tiene claro sus funciones y actividades a realizar con responsabilidad.

La empresa no cuenta con un plan de análisis para enfrentar los riesgos, pues el personal no tiene las herramientas necesarias para el análisis de ellos, su administracion financiera es manejada por su gerente el cual realiza los análisis financieros correspondientes, su contabilidad es externa, y el contador envía los reportes financieros al gerente para su verificación, el personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas inicialmente, no existe un monitoreo y supervisión contante por parte de la administracion para verificar el cumplimiento

de las funciones designadas.

Se recomienda a la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C., que implemente de forma inmediata un sistema de control interno, para que pueda salvaguardar los bienes de la empresa y que de esta manera pueda surgir exitosamente cumpliendo con todos los objetivos planteados

### **6.3. Conclusión del objetivo específico 3**

De acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, en base a los cinco componentes de control interno, se llega a la conclusión que ambos resultados concuerdan que la implementación de un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es de mucha importancia, para poder controlar el progreso y evolución de la empresa, se debe de cumplir con todos sus componentes mencionados del control interno, los cuales se verán ejecutados en las actividades diarias de la empresa y ayudaran a tomar las medidas necesarias para enfrentar las irregularidades que existan las diferentes áreas de trabajo y de esta manera se pueda cumplir con los objetivos planteados

### **6.4. Conclusión General**

Se concluye, las siguientes oportunidades de mejora para las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú y para la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C:

- Implementar un sistema de Control Interno para que puedan controlar el desarrollo y evolución de la empresa.
- Actualizar y cumplir con el Manual de Organización y Funciones (MOF).
- Definir los objetivos y metas trazadas, para evitar atascos financieros y

administrativos, y poder innovar los bienes y servicios brindados.

- Implementar canales adecuados de comunicación e información, donde todo el personal tenga participación.
- Promover un ambiente de trabajo adecuado, el cual pueda brindar la confianza y así poder salvaguardar la información de las empresas.
- Desarrollar capacitaciones al personal, para que de esta forma realicen sus funciones de forma responsable, así mismo implementar las sanciones cuando no desarrollen correctamente sus funciones.
- Realizar un análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), para conocer el estado de la empresa y poder tomar las medidas necesarias
- Realizar monitoreo y fiscalizaciones del cumplimiento de estos componentes en práctica, cada tiempos determinados.

## Aspectos Complementarios

### Referencias Bibliográficas

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012) La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado de: [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Asociación Española para la Calidad, (2019) Conocimiento, Gestión de Riesgos, COSO. Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Acosta, M. (2020) ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Recuperado de: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alva, W. (2017) Tesis Titulada Implementación de un Sistema de Control Interno para optimizar la Gestión y la rentabilidad de la Empresa Compañía General de Combustibles S.A.C. Tesis de Pregrado, Trujillo. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8142/alvayopez\\_wendy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8142/alvayopez_wendy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Amaya, A. (2018) Tesis titulada Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10686/amayafelipe\\_ana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10686/amayafelipe_ana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Avila, M. (2015) Tesis titulada Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa del Valle SAC – Sullana, año 2014.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8293/CARACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_AVILA\\_ZAPATA\\_MERCEDES\\_DEL\\_PILAR%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8293/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_AVILA_ZAPATA_MERCEDES_DEL_PILAR%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Banda, J. (2016) Definición de empresa. Recuperado de:

<https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>

Cárdenas, N. (2010) Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010. Recuperado de:

[https://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro\\_pequenaempresa.html](https://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html)

Calle, J. (2020) Tipos de control interno de una empresa. Recuperado de:

<https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

Chero, M. (2019) Tesis titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa Constructora Construcciones Cosat empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Talara en el año 2019. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/EVALUACION\\_DE\\_RIESGOS\\_ACTIVIDADES\\_DE\\_CONTROL\\_CHERO\\_VELASQUEZ\\_MERLY\\_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14325/EVALUACION_DE_RIESGOS_ACTIVIDADES_DE_CONTROL_CHERO_VELASQUEZ_MERLY_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Correa, D. (2015) Definiciones y diferencias de Mypes y Pymes. Recuperado de:  
[https://prezi.com/cffr7jyeiw\\_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/](https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/)

Escalante, E. (2016) Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Recuperado de:  
<https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

El Auditor Moderno, 2017 El informe COSO. Recuperado de:  
<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Estrada, K. (2018) Tesis titulada Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú Caso: JVP. Ingenieros Constructores S.C.R.L. 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. Recuperado de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANISMO%20DE%20CONTROL%20INTERNO\\_CONSTRUCTORA\\_ESTRADA\\_GUERRERO\\_KARLA\\_VICTORIA.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANISMO%20DE%20CONTROL%20INTERNO_CONSTRUCTORA_ESTRADA_GUERRERO_KARLA_VICTORIA.pdf?sequence=4)

Fischman, F. (2019) La importancia de las Pymes en Perú. Recuperado de:  
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>

Flores, W. (2019) Tesis titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la empresa de Servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019. Obtenida de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14216/PRO>

[PUESTA DE MEJORA FACTORES RELEVANTES FLORES RAM OS\\_WILLY\\_ROBINSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Galán, M. (2009) Metodología de la investigación. Las hipótesis en la investigación.

Recuperado de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Gomez, G. (2001) Control interno en la organización empresarial. Recuperado de:

<https://bit.ly/36KJ1ea>

Guerra, L. (2015) Tesis titulada El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura. Universidad Nacional de Piura. Recuperado de:

<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guevara, R. (2018) Tesis titulada El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa “Korey Ingenieros” - Sechura - Piura, 2015. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/CONTROL\\_INTERNO\\_%20GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_RAUL\\_IGNACIO\\_GUEVARA\\_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2546/CONTROL_INTERNO_%20GESTION_ADMINISTRATIVA_RAUL_IGNACIO_GUEVARA_TUME.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huaraz, O. (2017) Trabajo de suficiencia profesional: Inconstitucionalidad de la Ley de la Micro y Pequeña Empresa – Ley MYPE. Recuperado de:

[http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1228/1/Omar%20Huaraz\\_Trab](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1228/1/Omar%20Huaraz_Trab)

[ajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2017.pdf](#)

Instituto Peruano de Economía, (2013) Sectores productivos. Recuperado de:  
<https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Iriarte, E. (2013) Alerta laboral: Ley N° 30056 que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, el desarrollo productivo y el crecimiento. Recuperado de: <http://www.iriartelaw.com/laboral22>

La contraloría general de la república, (2016) Control Interno. Recuperado de:  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CON\\_TROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CON_TROL_INTERNO_2016.pdf)

Medina, M. (2012) Antecedentes, definiciones, objetivos y ciclos del control interno. Recuperado de:  
[https://issuu.com/mariomg/docs/control\\_interno\\_antecedentes\\_objetivos\\_ciclos](https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos)

Melo, P. & Uribe, M. (2017) Propuestas de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Recuperado de:  
[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Nicuesa, M. (2016) Cuatro tipos de empresa según su tamaño. Recuperado de:  
<https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>

Orellana, P. (2020) Control interno. Recuperado de:  
<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

- Pacherres, G. (2019) Tesis titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicio generales Viviana E.I.R.L de la ciudad de Sullana en el año 2019. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14851/CONTROL\\_INTERNO\\_FACTORES\\_RELEVANTES\\_PACHERREZ\\_ZAPATA\\_GISELLA\\_MELISSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14851/CONTROL_INTERNO_FACTORES_RELEVANTES_PACHERREZ_ZAPATA_GISELLA_MELISSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Paz, C. (2015) Tesis titulada Diseño de un sistema de control interno aplicado en Comercial Paz, Distribuidor de Materiales de Construcción en la Ciudad de Cotacachi, Provincia de Imbabura, 2015. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9091/TESIS%20%28TRABAJO%20DE%20TITULACION%20DE%20GRADO%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Perez, M. (2020). Definición de Comercio. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Perez, J. & Merino, M. (2008). Definición de comercio. Recuperado de: <https://definicion.de/comercio/>
- Pérez, J. & Gardey, A. (2008) Definición de empresa. Recuperado de: [https://definicion.de/empresa/#:~:text=Una%20empresa%20es%20una%20unidad, trabajo%20tierra%20y%20capital\).](https://definicion.de/empresa/#:~:text=Una%20empresa%20es%20una%20unidad, trabajo%20tierra%20y%20capital).)
- Perucontable. (2020) Que es una Micro y Pequeña Empresa (MYPE). Recuperado de: <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-micro-y-pequena-empresa-la-mype/>

- Prado, E. (2018) Control interno y auditoría. Recuperado de: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Raffino, M. (2020) Empresas. Recuperado de: <https://concepto.de/empresa/>
- Raffino, M (2020) Comercio. Recuperado de: <https://concepto.de/comercio/>
- Ramirez, S. (2016) Control interno a inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servipaxa S.A Cantón Quevedo, año 2014. Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1860/1/T-UTEQ-0298.pdf>
- Riquelme, M. (2020) Definición de empresas y cuáles son sus características. Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>
- Rojas, S (2016) Tesis titulada Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Atletas – Tarapoto. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL\\_INTERNO\\_CARACTERISTICAS\\_ROJAS\\_SOPLIN\\_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rosas, G. & Santos, C. (2015) Tesis titulada el control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del callao. Recuperado de: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534>
- Sevilla, A. (2015) El comercio. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Servín, L. (2020) Porque es importante el control interno en las empresas. Recuperado

de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Teran, M (2019) Tesis titulada Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercial – rubro inmobiliarias del distrito de Piura en el año 2017.

Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11382/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_INMOBILIARIAS\\_Y\\_RESULTADOS\\_DE%20GESTION\\_TERAN\\_PALACIOS\\_MARIELA\\_DEL\\_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11382/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_INMOBILIARIAS_Y_RESULTADOS_DE%20GESTION_TERAN_PALACIOS_MARIELA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Thompson, I. (2020) Tipos de empresas. Recuperado de:  
<https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Ucha, F. (2014) Definición de control interno. Recuperado de:  
<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

Uninorte, (2018) Control interno: conceptos fundamentales. Recuperado de:  
<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Uladech (2019) Código de ética para la investigación. Versión 002. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de:  
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019</p>	<p>¿Las oportunidades del Control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019?</p>	<p>Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú.</li> <li>2. Describir las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019</li> <li>3. Explicar las oportunidades del Control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019.</li> </ol>	<p>El diseño de investigación será no experimental</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptivo</li> <li>- Bibliográfico</li> </ul> <p>Documental y de caso.</p>

## Anexo 2: Ficha Bibliográfica

### Ficha N° 01

**Autor:** Iván Frias

**Título:** La importancia del Control Interno en la empresa

La implementación de un sistema a de control interno en una empresa es fundamental para poder controlar los registros y transacciones financieras, los cuales aseguran que los procesos sean con mayor claridad, y de esta manera pueda seguir con las recomendaciones planteadas para transmitir una confianza y transparencia en toda la información financiera a través del cumplimiento de las leyes y regularizaciones definidas por las autoridades de la entidad.

**REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:**

Frias, I (2016). La importancia del Control Interno en la empresa.

Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

### Ficha N° 02

**Autor:** Daniel Obispo Chumpitaz

**Título:** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013

El principal efecto que tiene el control interno es que permite evaluar los grados de eficiencia, eficacia, economía y productividad en la empresa, los cuales permitirán que se logren alcanzar los objetivos y metas al 100%, minimizando los riesgos y errores de forma oportuna creando un plan de análisis para la toma de decisiones en la vida empresarial, este influye en todas las áreas de la empresa garantizando que las actividades se desarrollen de forma eficaz.

**REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:**

Obispo, D (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013

Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>

### Anexo 3: Cuestionario

#### Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Proyecto de Investigación y luego formular mi Informe de Tesis de Investigación cuyo título es **Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019.**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
Actividad de Control	1. ¿Existe en la empresa <b>Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C.</b> , un sistema de control Interno?		X
	2. ¿Considera que el control interno ayuda a evaluar el estado de productiva y eficiencia de la empresa?	X	
	3. ¿La empresa desarrolla actividades que fomentan la integración del personal y el cumplimiento de los valores éticos?	X	
	4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones actualizado?		X
	5. ¿El personal tiene conocimiento del objetivo general, procedimientos, las normas y políticas de la empresa?		X
Evaluación de Riesgos	6. ¿El sistema de control interno implementado en su empresa apoya a la administración en la evaluación de riesgos y fraudes de sus principales proyectos?		X

	7. ¿Se realiza un plan de análisis para evaluar y enfrentar los riesgos presentados en las áreas de trabajo y en los proyectos?		X
	8. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre los riesgos a enfrentar, objetivos y metas de los proyectos futuros?		X
	9. ¿Consideras que el control interno es una herramienta importante para prevenir los posibles riesgos?	X	
	10. ¿La empresa ha implementado acciones para enfrentar los riesgos evaluados?		X
<b>Actividades de Control</b>	11. ¿Tiene sistemas de control para resguardar la información administrativa y financiera por el personal calificado?		X
	12. ¿Verifica constantemente la efectividad de los componentes del control interno implementados en la empresa?		X
	13. ¿Se realizan acciones para asegurar el cumplimiento del manual de organización y funciones?		X
	14. ¿Se difunde correctamente el programa de trabajo y los controles implementados en los procesos de fabricación para todo el personal?		X
<b>Información y Comunicación</b>	15. ¿El personal que labora en la empresa tiene claro sus funciones y actividades a realizar en sus áreas de trabajo?		X
	16. ¿Tiene establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?	X	
	17. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones en sus proyectos?		X
<b>Supervisión y Seguimiento</b>	18. ¿Realiza acciones para verificar el cumplimiento del sistema de Control interno?		X
	19. ¿Realiza supervisiones periódicas para detectar las deficiencias que se puedan presentar en la entidad?	X	
	20. ¿Comunica sobre las deficiencias encontradas de forma oportuna para realizar medidas correctivas?	X	

  
**RCI S.A.C.**  
**OSCAR HOYEPEZ**  
Presidente