



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
APEMIVES DEL SECTOR INDUSTRIAL-VILLA EL
SALVADOR, 2021**

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

AUTORA

ZARATE PALOMINO MILAGROS LIZ

ORCID: 0000-0002-4891-6099

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
APEMIVES DEL SECTOR INDUSTRIAL-VILLA EL
SALVADOR, 2021**

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

AUTORA

ZARATE PALOMINO MILAGROS LIZ

ORCID: 0000-0002-4891-6099

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

1. Título de la Tesis

“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa nacionales: caso APEMIVES del sector industrial-Villa el Salvador, 2021”

2. Equipo de Trabajo

AUTORA

Zárate Palomino Milagros Liz

ORCID N°: 0000-0002-4891-6099

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado

Trujillo, Perú

ASESOR

Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID N°: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Soto Medina Mario

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

.....
Mgtr. Soto Medina, Mario Wilma

Presidente

.....
Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco

Miembro

.....
Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Miembro

.....
Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel

Asesor

4. Agradecimiento

A nuestro Dios por dame
La valentía en la trayectoria
De mi vida.

Mis hijos y progenitora:

Raquel por el apoyo permanente moral incondicional y Mis retoños Edwin y Luana por darme las alegrías y fortaleza de salir adelante y no dejarme vencer ante las adversidades desde que decidí hacerme profesional.

Dedicatoria

Con cariño a Dios y mi madre
Sra. Raquel Palomino Suarez,
por su comprensión brindándome
en todas las etapas de mi vida.

A mis hijos Edwin Huamani
Zárate y Luana Huamani Zárate
quienes que por ellos me sacrifico
es el motor y motivo de mi
superación.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de APEMIVES Del Sector Industrial – Villa el Salvador, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis de propuesta de mejora; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al Titular Gerente de la empresa. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores refieren que las Mypes carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que resguarda los activos y patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos así como el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos. Respecto al objetivo específico 2: La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones lo que genera deficiencias en la gestión. Respecto al objetivo específico 3: el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021, debido a que ayudará a mejorar en el desarrollo de las operaciones. Se concluye que contar con un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeñas empresas,

Abstract

The present research work had as general objective: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of national micro and small companies and of APEMIVES Del Sector Industrial - Villa el Salvador, 2021. The design of the research was non-experimental-descriptive -bibliographic-documentary. The following techniques were used to collect information: bibliographic review, interviews and analysis of the improvement proposal; Likewise, the following instruments were used: bibliographic records, a questionnaire of 20 closed questions applied to the Head Manager of the company. The following results have been found. Regarding specific objective 1: The authors refer that MSEs lack an internal control system, this being a tool that protects assets and assets, being necessary to implement the organization manuals and regulations as well as the code of ethics, which allows them the company to prevent and detect mismanagement, fraud and theft in the different areas of the company, with the aim of safeguarding assets. Regarding specific objective 2: The company under study does not have an internal control system, which generates deficiencies in the activities carried out by the company, it does not have an organization and functions manual, which generates deficiencies in management. Regarding specific objective 3: internal control improves the possibilities of the MYPE of Peru and APEMIVES, Villa el Salvador, 2021, because it will help to improve the development of operations. It is concluded that having an internal control system allows optimizing resources and achieving more efficient financial and administrative management, improving productivity. Contributes to better decision making.

Keywords: Internal control, micro and small companies,

6. Contenido

Carátula.....	i
1. Título de la Tesis	ii
2. Equipo de Trabajo	iii
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor	iv
4. Agradecimiento	v
5. Resumen.....	vii
6. Contenido	ix
7. Índice de tablas y gráficos.....	x
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	6
2.1 Antecedentes	6
2.2 Bases Teóricas	18
2.3 Marco Conceptual.....	29
III. Hipótesis.....	31
IV. Metodología.....	31
4.1 Diseño de la investigación	31
4.2 Población y Muestra	31
4.3 Definición y operacionalización de variable.....	32
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
4.5 Plan de Análisis.....	40
4.6 Matriz de Consistencia.....	41
4.7 Principios éticos	41
V. Resultados	43
2.1 Resultados.....	43
VI. Conclusiones.....	52
VII. Plan de mejora	54
Aspectos Complementarios	56
Referencia Bibliográfica.....	56

7. Índice de tablas y gráficos

Tabla 1. Operacionalización de la variable.....	39
Tabla 2. Oportunidades del control interno	43
Tabla 3. Descripción de las actividades de control	46
Tabla 4. Explicación de las oportunidades de mejora	47

I. Introducción

El origen del Control Interno, se sitúa en el siglo XIX cuando los comerciantes se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. Es a fines de siglo cuando, los propietarios de negocios debido al aumento de la producción, se vieron obligados a delegar funciones dentro de la organización y a establecer sistemas y procedimientos para prevenir, reducir y/o eliminar los múltiples riesgos que afectaban a estas. Luego en la década de los 80 se comenzaron a desarrollar una serie de acciones en diversos países con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el control interno. El objetivo consistía en alcanzar una definición de control interno que fuera capaz de integrar las diversas definiciones que habían venido siendo utilizadas sobre este concepto, así las organizaciones dispondrían de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores. Debido a esto, en el año 1992, se publica en Estados Unidos el denominado informe coso sobre Control Interno que logra proporcionar y cumplir con lo demandado por los empresarios. Durante los últimos años, el control interno ha adquirido mayor importancia y ha ampliado sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control de las operaciones que se producen en la empresa. (Noguera y Villaroel 2020)

El papel que las pequeñas y medianas empresas juegan en el proceso económico es básico, no solo por su importancia, participación en el producto interno bruto y el empleo nacional, sino por su rol de agente motivador del crecimiento. En muchos países desarrollados o en procesos de desarrollo, las pequeñas y

medianas empresas son el motor que arranca al conjunto de la economía de un país, a pesar de confrontar dificultades financieras de acceso a tecnología. A nivel mundial se observa que, tanto en países desarrollados (Estados Unidos , Japón, Alemania , Italia, etc. Como en países de desarrollo (Brazil , Argentina , Chile, México , entre otros) las Pymes controlan un porcentaje significativo de la actividad económica (Rodriguez,2015)

En los últimos años, se han detectado numerosos problemas de fraude en las corporaciones internacionales. En Panamá existe un 38% de índice de sobornos tal como lo apreciamos en el mapa de corrupción publicado el 10 de octubre de 2017 en la Estrella de Panamá. Los países están fortaleciendo la cooperación a las PYMES, ya no es un tema exclusivo para los contadores, sino que es responsabilidad de las diferentes entidades económicas de cualquier organismo o país, ya que las pequeñas y medianas empresas en casi todos los países ocupan un 95% en promedio de las empresas, representando la mayoría de los puestos de empleo, además ocupan un lugar destacado en las políticas sociales y económicas de casi todos los gobiernos, como fuente generadora de empleos.

Un adecuado sistema de control interno le permitirá conocer los problemas que enfrenta para orientar a los administradores a la toma de decisiones para disminuir las distintas situaciones que afectan a la empresa, se observan problemas de ineficiencia, carencia de controles, burocracia administrativas, la ausencia de controles, desórdenes normativos, limitado seguimiento, evaluación de riesgo, e irregularidades (fraudes), entre otros, es necesario que se ponga atención a las problemáticas que enfrentan las PYMES. (Cortés 2019).

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

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

La empresa en estudio APEMIVES del Sector Industrial – Villa el Salvador -2021, con RUC: 20461955585, domicilio fiscal en el Parque Industrial, Parcela 2, Mz F, Lote 11, Villa EL Salvador, con su Titular Gerente el Sr. Efren E. Bejarano Carrillo., inició sus actividades el 01 de Noviembre de 2020, se encuentra en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por menor de artículos de artículos de Calzado, otros y productos de cuero en comercio especializados. Misión: Es una empresa que brinda un excelente trato a las personas y a la vez vende artículos de Calzados y otros de muy buena calidad y a precios accesibles para el cliente, para que se sienta satisfecho. A través de un equipo de trabajo altamente capacitado. Visión: Ser una empresa líder en el mercado y

distinguirnos por el alto nivel de calidad de nuestros productos. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales y de APEMIVES, del sector industrial - Villa el Salvador, 2021?**. Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: c. Los objetivos específicos son los siguientes:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021.
3. Explicar sí el control interno mejora las posibilidades de las MYPE nacionales y de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021.

La presente investigación se **justifica** porque nos permitirá conocer de manera más precisa y específica las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de APEMIVES del Sector Industrial – Villa el Salvador -2021. Asimismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá identificar de manera más adecuada de cómo opera el control interno en las empresas. Desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá graduarme como contador público y desde el punto de vista institucional porque permitirá a la Universidad seguir los estándares de calidad. Por otra parte, nos permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación lograr latitulación como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica losÁngeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresadosse titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis),

según lo establece la nueva ley universitaria. De la misma manera, se aplicó como metodología de estudio la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Como resultado, podemos decir que la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, se pide a las empresas que deben implementar un sistema de control interno de acuerdo a las normas vigentes. En conclusión, se propone que la empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder

II. Revisión de Literatura.

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación. **San Martín (2015)** en su tesis denominado: El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013, que se realizó en Ambato – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: conocer la incidencia del control interno en la gestión institucional en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013. La metodología empleada fue a través de investigación observacional, prospectiva y analítico, utilizando como instrumento un cuestionario aplicado a 35 personas que conforman el área administrativa de la empresa. Los principales resultados obtenidos fueron: se identificó leves políticas y procedimientos de control interno lo cual afecta al departamento administrativo, no cuenta con documentación de respaldo para las actividades, no existen funciones y responsabilidades asignadas, no se ha evaluado los procesos administrativos, lo cual afecta al uso efectivo de los recursos y al cumplimiento eficaz de los objetivos de la empresa, impidiendo determinar soluciones a las problemáticas, ocasionando información apresuradas e incorrectas implicando toda la gestión institucional.

Campos & Cortes (2015) en su investigación titulada Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO, asumieron como objetivo general Diseñar un sistema de control interno

para la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO 2013 la metodología utilizada fue de tipo cualitativo, partiendo de situaciones generales explicadas por un marco teórico general para aplicar a situaciones concretas de la Constructora y de ésta manera llegar a la fase de diseño del sistema de control interno, concluyendo que la Constructora CRP SAS desarrolle planes de acción para fortalecer los controles existentes y establecer nuevos controles con el fin de mitigar los riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. De igual forma consideramos importante que la Administración analice la viabilidad de implementar el diseño de control interno basado en el modelo COSO 2013.

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – ServicioComercial Arias, Cantón el Empalme, 2012, Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial Arias, del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se planteó como objetivos específicos: analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable administrativo de la organización mediante el método COSO, para determinar el grado de eficiencia; y por último, examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros de Agro-Servicio Comercial Arias, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico, presenta deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre el control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

2.1.2 Nacionales

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

Ponce (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión Bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación

de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial. Conclusión general: Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones.

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

cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa, etc.

Murga (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar las características del control interno en las MYPE del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, así mismo no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus

objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, Adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, Generalmente no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa Comercializadora DENIS E.I.R.L. que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazadas.

Pinedo (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al personal, se ha podido evidenciar que la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L carece de una adecuada implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está

influyendo positivamente en la gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, mostrándose que los componentes del control interno no están operando eficientemente, puesto que no se muestra de manera correcta la aplicación de las acciones de control tanto en forma previa, concurrente y posterior, contrario a ello si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos, pues facilitaría la obtención. Se concluye que en las micro y pequeñas empresas del Perú no se implementa de manera adecuada el control interno puesto que la mayoría de empresas cuentan con colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo económico y financiero de la misma, ya que trabajan mayormente en forma familiar, lo cual afecta la gestión económica y financiera de las mismas.

Ramírez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico

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

2.1.3 Regionales

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

García (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa S.A.C., se ha

podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Benaute (2016) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Negocios Valentino E.I.R.L. - Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios

Valentino E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: De la entrevista a profundidad realizada al titular gerente de la empresa del caso de estudio Negocios Valentino E.I.R.L. se ha establecido que dicha empresa no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno, sin embargo, a nivel informal se realiza supervisiones sobre las actividades de la empresa, también se comunica a la dirección la información contable y financiera para la toma de decisiones, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal, se realiza actividades que fomenten la integración de su personal y favorecen el clima laboral. Por lo tanto, no se puede describir las características del control interno de la empresa. En cambio, en el caso de estudio se ha realizado una entrevista a profundidad tomando como referencia los cinco componentes del control interno, donde se establece cómo está funcionando realmente la empresa internamente y se ha llegado a la conclusión de que no está funcionando adecuadamente en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, monitoreo y supervisión; pues los autores revisados afirman que el control interno es una herramienta que mediante procesos, políticas, estrategias ayuda a prevenir los riesgos como fraudes y desfalcos, así como el logro de los objetivos y metas de la empresa con eficacia, eficiencia y economía ya sea pequeña, mediana o grande empresa; sin embargo, está funcionando en información y comunicación.

2.1.4 Locales

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

Villanueva (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa APEMIVES Del Sector Industrial - Villa el Salvador, 2021. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L de Sihuas, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los controles, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Suarez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así

como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además, se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo, no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Conclusión General: La empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa. Es de vital

importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

El control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficiencias, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones.

Función del control interno:

Es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa, sus objetivos generales son, asegurar los registros contables correctos y exactos, estimular el cumplimiento de las políticas, fomentar la eficiencia operacional y proteger los activos, el control interno utiliza diferentes medios para cumplir estos objetivos pero es complicado generalizar los medios para todas las empresas ya que estas operan en condiciones diferentes dependiendo de su magnitud, rama de explotación, entre otros. (De Prado, 2018).

Según (De Prado, 2018) aduce que el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el

presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes a) Ambiente de control b) Evaluación de riesgos c) Actividades de control d) Información y comunicación e) Supervisión y monitoreo.

Componentes de Control Interno:

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

Evaluación de riesgos “Cada Entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continúan cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (Samuel, 2015).

Actividades de control “Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la

ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones (Samuel, 2015).

Información y comunicación. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace operar y Controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de Control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el sistema de Control Interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros deben tener un medio de comunicar la información significativa.

También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas (Samuel, 2015) Supervisión o Monitoreo Los sistemas de Control Interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las

operaciones. Incluye actividades regulares de Administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo.

Las deficiencias del Control Interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al Consejo solamente los asuntos serios (Samuel, 2015).

Características de las normas del control interno

Según la Contraloría General de La Republica (2014) aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser: **a)** Concordantes con el marco legal vigente, directiva y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno. **b)** Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República. **c)** Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos **d)** Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

Objetivos del control interno

según (Meléndez, 2016) los objetivos del control interno son los siguientes: **a)** Promover la efectividad, eficiencia y economía, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada. **b)** Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro uso indebido, irregularidad o acto ilegal (desfalcos, fraudes, etc.). **c)** Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales. **d)** Elaborar información financiera válida y confiable,

presentada con oportunidad. e) Fomentar e impulsar las prácticas de valores institucionales (ética).

Importancia del control interno.

(Meléndez, 2016) afirma que es importante el contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa, les permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. En las empresas pequeñas y medianas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman, pues las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

2.2.2 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas.

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

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

→ **Niveles de ventas anuales:**

- a) **“Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias“
- b) Pequeña empresa: ventas- anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias“ .
- c) “Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT“ . “El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector“(Ley N° 30056, 2018).

2. Beneficio de las Mypes

Cabrera (2019) refiere que:

Según la normativa Mype es aquella unidad económica, ya sea persona natural o jurídica, que bajo cualquier forma organizacional, desarrolla actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Ésta debe acreditarse como tal ante el Ministerio de Trabajo para tener la calidad de tal.

Lo que diferencia a la micro de la pequeña empresa, de acuerdo al artículo 5° de la citada ley, es la cantidad o el volumen de las ventas anuales. Mientras que en la primera no supera los 150 UIT (Unidad Impositiva Tributaria, que actualmente está fijada en S/. 4,200.00; es decir, S/. 630,000.00) en la segunda se obtendría una venta anual de 150 UIT a 1700 UIT(es decir, desde S/. 630,000.00 hasta S/. 7 140,000.00). Anteriormente, la norma señalaba un número máximo de trabajadores para ambos regímenes especiales, sin embargo, esta condición ha sido retirada.

Luego de varias modificaciones, la norma vigente que regula las actividades económicas y beneficios sociales de los trabajadores de la micro y pequeña empresa es el **Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE**, TUO de la Ley de impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, la cual fue promulgada el 28 de diciembre del 2013, derogando así al anterior DS 007-2008.

Los **beneficios laborales** son aquellos conceptos pecuniarios complementarios a la remuneración que el empleador está en la obligación de otorgar a sus colaboradores, conforme a ley.

El Estado, buscando que las micro y pequeñas empresas formalicen su situación jurídica, les ha otorgado ciertas “facilidades” sobre todo las relacionadas a los aportes monetarios (beneficios laborales) que tendrían que otorgar a sus colaboradores, que es el aspecto más “temido”.

Para el caso en concreto, primero hay que señalar que las microempresas no tienen los mismos beneficios sociales reconocidos a favor de las pequeñas empresas (ambas

pertenecen al régimen especial), y éstas a su vez, no son iguales a los reconocidos en el régimen general del sector privado.

Haciendo un cuadro comparativo, los beneficios sociales que están reconocidos por ley y que el empleador está obligado a abonar a sus trabajadores son:

BENEFICIOS SOCIALES MYPES

CONCEPTO	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
<i>Jornada máxima</i>	8 hrs/diarias o 48 hrs/sem	8 hrs/diarias o 48 hrs/sem
<i>Remuneración</i>	Mínima Vital (S/. 930)	Mínima Vital (S/. 930)
<i>Descanso semanal</i>	24 hrs. Continuas y días feriados	24 hrs. Continuas y días feriados
<i>Vacaciones</i>	15 días anuales	15 días anuales
<i>Horas extras</i>	Sí	Sí
<i>Gratificaciones</i>	–	Dos (Fiestas Patrias y Navidad) = ½ Remuneración
<i>Asignación familiar</i>	–	–
<i>CTS</i>	–	Una anual = ½ Remuneración
<i>Utilidades</i>	–	De acuerdo a D. Leg. 892
<i>Derechos colectivos</i>	–	Se rigen por el régimen de la actividad privada
<i>Indemnización por despido arbitrario</i>	10 remuneraciones diarias por cada año de servicios hasta un máx. de 90	20 remuneraciones diarias por cada año de servicios hasta un máx. de 120
<i>Seguro de salud Seg.</i>	SIS (Estado y empleador)	ESSALUD regular 9% sueldo
<i>Complementario por trabajo de riesgo</i>	–	Cuando corresponda.
<i>ONP / AFP</i>	Sí (13% Rem.)	Sí(13% Rem.)

BENEFICIOS SOCIALES MYPES		
CONCEPTO	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
<i>Jornada máx.</i>	8 hrs/diarias o 48 hrs/sem	8 hrs/diarias o 48 hrs/sem
<i>Remuneración</i>	Mínima vital (S/930)	Mínima vital (S/930)
<i>Descanso semanal</i>	24 hrs. continuas y días feriados	24 hrs. continuas y días feriados
<i>Vacaciones</i>	15 días anuales	15 días anuales
<i>Horas extras</i>	Sí	Sí
<i>Gratificaciones</i>	-	Dos (Fiestas Patrias y Navidad) = ½ Remuneración
<i>Asignación familiar</i>	-	-
<i>CTS</i>	-	Una anual = ½ Remuneración
<i>Utilidades</i>	-	De acuerdo a D. Leg. 892
<i>Derechos colectivos</i>	-	Se rigen por el régimen de la actividad privada
<i>Indemnización por despido arbitrario</i>	10 remuneraciones diarias por cada año de servicios hasta un máx. de 90	20 remuneraciones diarias por cada año de servicios hasta un máx. de 120
<i>Seguro de salud</i>	SIS (Estado y empleador)	ESSALUD regular 9% sueldo
<i>Seg. Complementario por trabajo de riesgo</i>	-	Cuando corresponda
<i>ONP / AFP</i>	Sí (13% Rem.)	Sí (13% Rem.)

Registro en el REMYPE

3.- ¿Qué es el REMYPE?

El Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa – REMYPE, es un registro que cuenta con un procedimiento de inscripción en web, donde se inscriben las Micro y Pequeñas Empresas, cuya administración se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

Dicho registro pasará a ser administrado por la SUNAT, a partir de los 180 días de la publicación del reglamento de la Ley MYPE (D.S. Nº 013-2013-PRODUCE).

4.- ¿Cómo me registro en el REMYPE?



5. Tipos de Micro y pequeñas empresas

Balbuena, (2009) Nos dice que a las Micro y Pequeñas Empresas se las puede definir en 3 tipos:

- Mype de Acumulación: Las Mypes de acumulación, tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.
- Mype de Subsistencia: Las Mypes de subsistencia son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria. Estas empresas proveen un “flujo de caja vital”, pero no inciden de modo significativo en la creación de empleo adicional remunerado.

- Nuevos Emprendimientos: Los nuevos emprendimientos se entienden como aquellas iniciativas empresariales concebidas desde un enfoque de oportunidad.

2.2.3 Teoría del sector comercio

Por lo tanto (Díaz, 2015) afirma que en la economía, el comercio, es la encargada de la prestación del servicio de distribución, canalización y venta de todo tipo de bienes en los campos nacional e internacional. En este sector se hace posible la distribución de los productos elaborados hacia al consumidor y de la materia prima hacia el productor para que el sistema productivo funcione. La actividad comercial no genera producción de bienes; es intangible, pero es una etapa integral e imprescindible del sistema económico. El desarrollo del comercio es requisito para el aumento de la productividad en los restantes sectores económicos. Asimismo, se afirma que, el comercio es una fuente de recursos tanto para el empresario como para el país en el que esté constituido: entre más empresas vendan el mismo producto o brinden el mismo servicio se abaratan los servicios.

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

- **El comercio mayorista**, conocido también como «comercio al por mayor o comercio al mayor, es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador no es el consumidor final de la mercancía: la compra con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o a una empresa manufacturera que la emplee como materia prima para su transformación en otra mercancía o producto.
- **El comercio minorista**, conocido también como «comercio al por menor», comercio al menor, comercio detallista o simplemente al detalle» es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final de la mercancía; es decir, quien usa o consume la mercancía.

- **El comercio interior**, es el que se realiza entre personas que se hallan presentes en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción.
- **El comercio exterior**, es el que se efectúa entre personas de un país y las que viven en otro.
- El comercio terrestre, marítimo, aéreo y fluvial, hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada uno es propio de una rama del derecho mercantil, que lleva el mismo nombre.
- El comercio por comisión, es el que se realiza a cuenta de otros.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno.

De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa (Meléndez, 2016). en compromisos mutuos entre las personas que la conforman (Raffino, 2018).

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

Existen infinidad de definiciones acerca de lo que son las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes); sin embargo, citaremos los conceptos y definiciones contenidos en la ley de

promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa (ley 28015), debido a su mejor aplicabilidad a nuestra realidad peruana.

Según el Art.2 de la ley 28015 (2003) la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Por otra parte Villafuerte (2009) nos dice que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente.

2.3.3 Definición del sector comercio.

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

III. Hipótesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (**Castellanos, 2015**).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación comprende:

- a) Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno, en las micros y pequeñas empresas.
- b) Precisar las oportunidades del control interno, aplicada a la micro empresa seleccionada.
- c) Explicar el impacto posible de oportunidades para el control interno, en función del marco de trabajo.

La presente investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico y de caso

4.2 Población y Muestra

Población

Estuvo conformado por todas las MYPE que se dedican al mismo rubro y que se encuentran en la ciudad de Lima. Según Hernández y Mendoza (2018), el universo o población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 199).

Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la asociación denominada APEMIVES del sector Industrial- Villa el Salvador, 2021. Para Hernández y Mendoza (2018), la muestra se refiere a “un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados” (p. 196).

4.3 Definición y operacionalización de variable

Tabla 1

Operacionalización de la variable

Variable		Definición operacional		Escala /medición
		DIMENSIÓN	INDICADOR	
Denominación	Definición conceptual	Denominación	Denominación	
Control interno	“Es un plan lógico y claro de las funciones organizacionales y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para proteger los activos y mostrar una información contable confiable y transparente” (Estupiñán, 2015).	Entorno de control	Integridad y valores éticos	Escala de Likert Muy de acuerdo (5) De acuerdo (4) Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Muy en desacuerdo (1)
			Junta directiva, comité de auditoría	
			Filosofía administrativa y estilo de operación.	
		Evaluación de riesgos	Objetivos	
			Riesgos	
			Manejo del cambio	
		Actividades de control	Sistemas	
			Políticas	
			Procedimiento	
		Información y comunicación	Información	
			Sistemas integrados	
			Calidad de la información	
		Supervisión y monitoreo	Comunicación	
			Evaluación independiente	
			Metodología	
		Informe de deficiencias.		

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y la encuesta. En la revisión bibliográfica se revisaron estudios anteriores realizadas por otros investigadores. Para Cabezas, Andrade y Torres (2018), “es aquella que persigue recopilar la información con el objetivo de enunciar las teorías que permiten sustentar el estudio de los fenómenos y procesos” (p. 70).

La encuesta es una técnica de enfoque cuantitativo para obtener información de las personas a encuestar. Para Cabezas, Andrade y Torres (2018), “es una técnica propia del diseño de investigación de campo. Generalmente la encuesta se utiliza para indagar, averiguar opiniones, mediante preguntas estructuradas en base a un proceso metódico como es la operacionalización de las variables” (p. 80).

Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Para Hernández y Mendoza (2018), “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p. 250).

4.5 Plan de Análisis.

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- **Para realizar el objetivo específico N° 01**, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- **Para realizar el objetivo específico N° 02**, se elaboró un cuestionario con preguntas de Control Interno a la empresa APEMIVES Del Sector Industrial –Villa el Salvador, 2021.
- **Para el objetivo específico N° 03**, se realizó una explicación de relación entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando los resultados específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de Consistencia

Ver anexo 01.

4.7 Principios éticos

Uladech (2016) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son: Protección a las personas La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad. Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

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

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

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

V. Resultados

2.1 Resultados

Respecto al Objetivo Específico 1.

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales

Tabla 2

Oportunidades del control interno

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
Ambiente de Control	Ponce (2017), García (2018), Fernández (2017), Suarez (2017), Villanueva (2017), Capillo (2018), Mansilla (2018), Ríos (2017), Murga (2019), Benaute (2016), Pinedo (2018) & Ramírez (2018)	Según los autores mencionados en los antecedentes nos afirman que no cuentan con un Sistema de Control Interno en sus empresas.	Se requiere que las empresas implementen un sistema de control interno
	García (2018), Capillo (2019), Benaute (2016) & Ríos (2017)	No se aplica correctamente el funcionamiento del componente de ambiente de control ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones	Se sugiere a las empresas aplicar este componente por ser la más importante, contando con un código de ética además de ser difundido, contar con un manual de organización.
Evaluación de Riesgos	Ponce (2017), Mansilla (2018) & Pinedo (2015)	Se discurre que este componente, es primordial para comenzar la efectividad en la empresa, se afirma que no se ha implementado un plan para identificar y	Se exhorta a promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamientos y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los

		analizar los riesgos que se producen.	objetivos de las empresas.
Actividad de Control	Fernández (2017), Villanueva (2017), Murga	En este componente, no se ha diseñado procedimientos	Se sostiene que las empresas deben
	(2019) & Ramírez (2018)	Adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, por lo tanto, las empresas no logran cumplir con sus objetivos y metas institucionales.	Evaluar la eficacia y eficiencia, y así asignar actividades para lograr las metas y objetivos de las empresas cumpliendo las actividades asignadas.
Información y Comunicación	Suarez (2017), Capillo (2019) & Pinedo (2015)	Este componente es importante por lo que debe haber una adecuada información para la toma de decisiones, además de la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas.	Se propone la comunicación fluida entre directivos y los trabajadores, además de los controles generales garantizando el cumplimiento de las funciones
Supervisión o Monitoreo	García (2018), Mansilla (2018), Ramírez (2018) & Murga (2019)	Este componente es también apreciable por parte de las empresas, pero sin embargo no se realiza	Se recomienda que en este componente se debe realizar un seguimiento continuo de los planes para

		<p>seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, no desarrolla ningún control de supervisión, en el desarrollo de sus actividades, perjudicando sus recursos e impidiendo el cumplimiento de sus objetivos, tampoco no hay coordinaciones internas y externas</p>	<p>identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.</p>
--	--	--	--

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

Respecto al objetivo específico 2.

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021.

Tabla 3 *Descripción de las actividades de control*

N°	Ítems	Oportunidad	Debilidad
D1: Ambiente de control		Sí	No
1	¿La empresa APEMIVES del sector industrial VES, 2021 cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
2	¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la dirección?	X	
3	¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?	X	
4	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad u oportunidad?		X
5	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
D2: Evaluación de riesgos			
6	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?		X
7	¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?	X	
8	¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?	X	
9	¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?	X	
D3: Actividades de control			
13	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
14	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?		X
15	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?	X	
16	¿Se infirma el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
D4: Información y comunicación			
19	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?		X
20	¿La dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
21	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
22	¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa, que participen de una operación determinada?		X
D5: Supervisión y monitoreo			
25	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X

26	¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?		X
27	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
28	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

Respecto al Objetivo Específico 3:

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las MYPE nacionales y de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021.

Tabla 4 *Explicación de las oportunidades de mejora*

Factores Relevantes	Oportunidades o debilidades del objetivo N°1	Oportunidades o debilidades del objetivo N°	Explicación
Ambiente De Control	Se requiere que las empresas implementen un sistema de control interno.	La empresa debería implementar un Sistema de Control Interno	Al implementar un sistema de control interno tendrá mejora en la forma de desarrollo de las operaciones.
	Se sugiere a las empresas aplicar este componente por ser la más importante, contando con un código	La empresa si cuenta con código de ética y por consiguiente si se difunde, no hay una cultura de rendición	Se explica que este componente es unos de los más importantes porque permitirá que el
	de ética además de ser difundido, contar con un manual de organización.	de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones.	personal tenga los valores y responsabilidades estructurado para el bien de toda empresa.
Evaluación De Riesgos	Se exhorta a promover un plan para identificar los riesgos contando con lineamientos y políticas para manejar los riesgos y así poder cumplir con los	La empresa no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además	Este segundo componente permite analizar los riesgos y así evitarlos para el logro de los objetivos, estableciendo las mejoras para la empresa.

	objetivos de las empresas.	si ha identificado los riesgos internos y externos.	
Actividad De Control	Se sostiene que las empresas deben evaluar la eficacia y eficiencia, y así asignar actividades para lograr	La empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además no incluyen actividades	En este tercer componente nos permitirá cumplir diariamente las actividades asignadas.
	las metas y objetivos de las empresas cumpliendo las actividades asignadas.	suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, además no se informa de los resultados de la supervisión oportuna.	Procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.
Información y comunicación	Se propone la comunicación fluida entre directivos y los trabajadores, además de los controles generales garantizando el cumplimiento de las funciones.	La empresa no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada entre las	En este cuarto componente se afirma que es importante para obtener una información oportuna, veraz para la toma de decisiones, además de una comunicación fluida entre los directivos y los colaboradores.
Supervisión o Monitoreo	Se recomienda que en este componente se debe realizar un seguimiento continuo de los planes para identificar los controles débiles que puedan existir en las empresas.	En la empresa en estudio no hay coordinaciones internas y externas, asimismo no son remitidos los informes financieros de la empresa, si se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo	En este quinto componente se identifica los controles débiles e insuficientes de las coordinaciones internas y externas para verificar el cumplimiento del código de conducta en los colaboradores con un monitoreo constante.

		por parte de la administración.	
--	--	------------------------------------	--

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

5.2. Análisis de Resultados

Respecto al Objetivo Específico 1.

Según los autores Ponce (2017), García (2018), Fernández (2017), Suarez (2017), Villanueva (2017), Capillo (2018), Mansilla (2018), Ríos (2017), Murga (2019), Benaute (2016), Pinedo (2018) & Ramírez (2018), nos muestran en sus resultados que carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que resguarda los activos y patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos así como el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de un sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas en las empresas.

Respecto al Objetivo Específico 2

Respecto al Componente - Ambiente de Control, de las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa APEMIVES, las cuales representan el total, se obtuvo que de 2 respuestas fueron positivas y 2 negativas, en donde se demuestra que no se le está dando importancia a este componente, la empresa si cuenta con código de ética y por consiguiente si se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones.

Respecto al Componente - Evaluación de Riesgos, de las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa APEMIVES del Sector Industrial – Villa el Salvador, 2021, las cuales representan el total, **3 respuestas fueron positiva y 1 respuesta fue negativa**, según las respuestas obtenidas, la empresa no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos

Respecto al Componente - Actividades de Control, de las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa APEMIVES, las cuales representan en su total, 3 nos dio como respuesta negativa y 1 como respuesta positiva, esto quiere decir que la empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además no incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, además no se informa de los resultados de la supervisión oportuna.

Respecto al Componente - Información y Comunicación, de las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa APEMIVES, las cuales representan el total, se obtuvo todas las respuestas negativas, la empresa no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada entre las áreas.

Respecto al Componente - Supervisión o Monitoreo, de las 4 preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa APEMIVES, de las cuales representan el total, se obtuvo 1 respuesta positiva y 3 respuestas negativas, lo cual pone en evidencia que en la empresa en estudio no hay coordinaciones internas y externas, asimismo no son remitidos los

informes financieros de la empresa, si se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración

Respecto al objetivo específico 3.

Respecto al componente

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

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

Respecto al componente

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

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

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

VI. Conclusiones.

Respecto al Objetivo Específico 1:

En función a los hallazgos encontrados se concluye que las oportunidades del control interno que mejora las posibilidades de las MYPE nacionales, están relacionados a los componentes denominados: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Respecto al Objetivo Específico 2:

De la encuesta realizada al Titular Gerente de la empresa, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no hay un cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, no cuenta con un manual de organización y funciones. “Asimismo no tiene definidos sus objetivos, no ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye actividades de control para la protección de la información de la empresa. no se informa oportunamente sobre el resultado de la supervisión para las correcciones correspondientes, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, generalmente no hay coordinaciones internas y externas, si se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración“ . Se propone a la empresa

APEMIVES. Que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus bienes, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos planteados.

Respecto al Objetivo Específico 3:

Se concluye que el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021, debido a que ayudará a que va a mejorar en la forma de desarrollo de las operaciones. Así también, contribuirá a que el personal tenga los valores y responsabilidades estructurado para el bien de toda empresa. Del mismo modo, analizará los riesgos y de esta manera podrá evitarlos para el logro de los objetivos, permitirá cumplir las actividades asignadas y encaminará a procedimientos adecuados. Contribuirá a tener información oportuna y veraz para la toma de decisiones, además de una comunicación fluida entre los directivos y los colaboradores. Finalmente, habrá un control constante de las actividades para su debido cumplimiento.

Conclusión General

Contar con un **sistema de control interno** permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada. Mejorar el prestigio de la empresa. Esto permite obtener mejores calificaciones financieras.

VII. Plan de mejora

La propuesta consiste en la realización de los siguientes puntos:

1. Contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de la empresa adecuado según el tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión.
2. Contar con una manual de organizaciones y funciones (MOF). - Se propone establecer los objetivos definidos para promover mejoras y que esto no conlleve a un cierre de la empresa.
3. Mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa.
4. La empresa debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder.
5. Elaborar un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, mediante el cual la empresa pueda identificar los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de las actividades de la empresa.
6. Realizar un Plan de Capacitación para el personal de la empresa y un Plan de Contingencia para evitar accidentes que puedan significar pérdidas para la empresa.

- Se propone que la empresa aplique la administración por procesos y no por funciones, ya que con ello el colaborador entenderá que no solo es cumplir sus funciones sino que se involucre sabiendo que los beneficiados son ambos.

Aspectos Complementarios

Referencia Bibliográfica

Balbuena J. (2009) Tipos de micro y pequeñas empresas

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

Cabrera G. (2019) Beneficios laborales de las Mypes,

<https://lpderecho.pe/beneficios-laborales-mypes-gabriela-cabrera-ruiz/>

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

Cortez, C. (2015) en su investigación titulada Diseño del sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS, basado en el método COSO. Disponible en:

<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10671/1/CB0540879.pdf>

Cortéz, A. (2019) El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Revista Faeco Sapiens.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens

Contraloría General de la República (2014) Marco conceptual del control interno.

Recuperado de: http://ww2.mincetur.gob.pe/wpcontent/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

De Prado, E. (2018) Control interno y auditoría. Disponible en:

<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria>

Díaz, K. (2015) Sector comercio. Recuperado de:

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

Estupiñan, R. (2015) Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna.

Disponible

en:<https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1an%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>

Fariás, G. (2017). ¿Es su empresa vulnerable a un fraude? Recuperado de:

<http://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/es-su-empresa-vulnerable-aun-fraude.html> Fernández

D. (2017) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo

María, 2017. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>

García, M. (2018) Caracterización del control interno de las empresas del sector

comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018.

Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13882>

Hurtado, M. (2015). Control Interno final. Recuperado de:

http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL.html Ley N° 30056 (2018) Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018).

Villafuerte, M. (2009) Las micro, pequeñas y medianas empresas. Recuperado de:

http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB38

17C627505257EF400034156/\$FILE/30056.pdf

Ministerio de la Producción (Ministerio de la Producción. (2017). Micro, pequeña y

mediana empresa (Perú). Recuperado de:

[http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadisticaoe/estadisticas-](http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadisticaoe/estadisticas-mipyme#url2017)

[mipyme#url](http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadisticaoe/estadisticas-mipyme#url) (2017) Micro, pequeña y mediana empresa (Perú). Recuperado de:

[http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadisticaoe/estadisticas-](http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadisticaoe/estadisticas-mipyme#url)

[mipyme#url](http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadisticaoe/estadisticas-mipyme#url)

Molina, J. (2015). Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable Administrativa

de Agro-Servicio comercial Arias, Canton EL EMPALME, Año 2012.

(Universidad Técnica Estatal de Quevedo). Disponible en:

<http://190.15.134.12/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ0213.pdf>

Murga, I. (2019) Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio

del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16324>

Nicuesa, M. (2016). Cuatro tipos de empresa según su tamaño. Recuperado de:

<https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>

- . **Noguera, A. y Villaroel, M (2020)** Análisis del Sistema de Control Interno en una Pyme mendocina desde el punto de vista del Auditor Interno. Universidad nacional de Cuyo.
- Pinedo, R. (2015)** Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5301>
- Ponce, Y. (2017)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>
- Ramos, E. (2016).** Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Mi empresa propia. Disponible en: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-laactual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Rodríguez J. (2015). Administración de pequeñas y medianas empresas. México: impreso en Cosegraf
- Samuel, F. (2015). Tipos de Control Interno.** Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html
- San Martín, D. (2015)** El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos alimenovasa s.a. en el segundo semestre del año 2013. Obtenido de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16961/1/T2879i.pdf>

Serracanta, M. (2017). Los sectores de producción y sus características. Recuperado de:

https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-deproduccion-y-suscaracteristicas/#Clasificacion_de_los_sectores_de_produccion

Suarez, J. (2017) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú 78 E.I.R.L. – Lima, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456>

Sura (2018). Comercio. Recuperado de:

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

(2016). Principios que rigen la actividad investigadora. Código de la Ética para la Investigación, Versión (001), 3-4. Villanueva, M. (2017) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8476>

Anexo

01: Matriz de consistencia

Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las MYPE - Caso de la Empresa APEMIVES, Villa el Salvador 2021.						
Pregunta de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis	Variables	Población y muestra	Metodología	Técnica e instrumento
¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso APEMIVES, del sector industrial - Villa el Salvador, 2021?	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso APEMIVES, del sector industrial - Villa el Salvador, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú.</p> <p>Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021.</p> <p>Explicar sí el control interno mejora las posibilidades de las MYPE del Perú y de APEMIVES, Villa el Salvador, 2021.</p>	<p>No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de Información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y Definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (Castellanos, 2015).</p>	Control interno	<p>Población.</p> <p>Todas las MYPE de producción de zapatos y productos de cuero.</p> <p>Muestra.</p> <p>APEMIVES.</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptiva de estudio de caso</p> <p>Diseño:</p> <p>Cuantitativa, descriptiva, estudio de caso.</p>	<p>Técnica:</p> <p>Revisión bibliográfica y Encuesta.</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario y ficha bibliográfica.</p>

Anexo 02. Modelos de fichas bibliográficas

Agurto (2017): Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018 Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 pregunta efectuadas sobre los componente del control interno, 21 han sido SI y 5 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa Corporación Yerodi EIRL. Puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa.

Gamboa (2017): Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017. Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 23 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y

coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

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

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO APEMIVES DEL SECTOR INDUSTRIAL - VILLA EL SALVADOR, 2021.

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
Ambiente de control	La empresa APEMIVES Del Sector Industrial V.E.S, 2021 cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
	1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?	X	
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus	X	

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

VALIDADO POR:


C.P. Jaime Vitar Cordova
 CONTADOR PÚBLICO COLEGADO
 MATRÍCULA N° 2338

FOTOS DE LA PARTICIPACIÓN DEL EMPRESARIO

GREMIO APC – PIVES

RUBRO DE CALZADO

(APEMIVES – 2021)



**SR.EFRAIN E.BEJARANO
CARRILLO
PRESIDENTE DEL RUBRO CALZADO
APC – PIVES
APEMIVES -2021**

**ENCUESTANDO CON CONSENTIMIENTO
A CADA SOCIO DEL GREMIO CALZADO
PARA LA PROPUESTA DE MEJORA DE
LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑA EMPRESAS NACIONALES: CASO
“APEMIVES” DEL SECTOR INDUSTRIAL -
VILLA EL SALVADOR,- 2021**



**4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:
 INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
 INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Vázquez Morante, Pablo Fernando

1.2. Grado Académico: Doctor

1.3. Profesión: Contador Público

1.4. Institución donde labora: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

1.5. Cargo que desempeña: Docente

1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario

1.7. Autor del instrumento: Zarate Palomino, Milagros Liz.

1.8. Carrera: Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Fuentes de financiamiento							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Plazos de financiamiento							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Objetivos de rentabilidad							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Tipos de rentabilidad							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Firma

CPCC VASQUES MORANTE PABLO FERNANDO

Matrícula N° 16679

DNI N° 15580912

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Ortiz Meza, Walter

1.2. Grado Académico: Doctor

1.3. Profesión: Contador

1.4. Institución donde labora: Gobierno Regional de Ucayali

1.5. Cargo que desempeña: Director de Recursos Humanos

1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario

1.7. Autor del instrumento: Zarate Palomino, Milagros Liz.

1.8. Carrera: Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Fuentes de financiamiento							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Plazos de financiamiento							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Objetivos de rentabilidad							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Tipos de rentabilidad							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Otras observaciones generales:



Dr. Walter Ortiz Meza
CPCC MAT. 18-201

Firma

DR. CPCC. WALTER ORTIZ MEZA

Matricula N° 18261

DNI N° 00004820

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Díaz Panduro, Hugo Guillermo

1.2. Grado Académico: Doctor

1.3. Profesión: Contador

1.4. Institución donde labora: Universidad Nacional de Ucayali (UNU)

1.5. Cargo que desempeña: Docente

1.6. Denominación del instrumento: Cuestionario

1.7. Autor del instrumento: Zarate Palomino, Milagros Liz

1.8. Carrera: Contabilidad

II. VALIDACIÓN:


Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Fuentes de financiamiento							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Plazos de financiamiento							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Objetivos de rentabilidad							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Tipos de rentabilidad							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Otras observaciones generales:


 Dr. CPCC. Hugo G. Díaz Panduro
 Matrícula N° 18146
 Registro N° 28628

Firma

DR. CPCC. HUGO GUILLERMO DIAZ PANDURO

Matrícula N° 18146

DNI N° 0009310

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Pastor Segura, Julio Cesar

1.2. **Grado Académico:** Doctor

1.3. **Profesión:** Administrador

1.4. **Institución donde labora:** Dirección Regional de Salud (DIRESA)

1.5. **Cargo que desempeña:** Director de Recursos Humanos

1.6. **Denominación del instrumento:** Cuestionario

1.7. **Autor del instrumento:** Zarate Palomino Milagros Liz.

1.8. **Carrera:** Contabilidad

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Fuentes de financiamiento							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Plazos de financiamiento							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Ítems correspondientes al Instrumento 2

N° de Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Objetivos de rentabilidad							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
4	X		X		X		
Dimensión 2: Tipos de rentabilidad							
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
8	X		X		X		

Otras observaciones generales:



DR. ADM. Pastor Segura Julio Cesar

Firma

DR. ADM.PASTOR SEGURA JULIO CESAR

DNI N° 17939574