



**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 Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS: CASO EMPRESA A1 INVERSIONES
INTERNACIONALES EIRL – TUMBES, 2021.**

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

AUTOR

**PAREJA ALVA, LILY VERONICA
ORCID: 0000-0003-1690-2685**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID ID: 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 Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS: CASO EMPRESA A1 INVERSIONES
INTERNACIONALES EIRL – TUMBES, 2021.**

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

AUTOR

**PAREJA ALVA, LILY VERÓNICA
ORCID: 0000-0003-1690-2685**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Pareja Alva, Lily Verónica

ORCID: 0000-0003-1690-2685

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

Baila Gemín Juan Marco
Miembro

Yepez Pretel Nidia Erlinda
Miembro

Manrique Plácido Juana Maribel
Asesor

Agradecimiento

Gracias a Dios por su inmensa bondad, por obsequiarme salud para seguir avanzando, luego de varios esfuerzos, aciertos y reveses que caracterizaron el desarrollo de mi formación profesional y que con su luz divina me guio para no desmayar por este camino que hoy veo realizado.

A mis padres, por ser los autores principales en mi vida y que siempre me inculcaron el amor en familia, el valor de la perseverancia y sobre todo por su apoyo incondicional por lograr en mi la formación profesional.

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres y mis hijos, siempre ellos mi fuente de inspiración y empuje para continuar en el camino en lograr mis objetivos.

A mis amigos, profesores y profesionales que me acompañaron y me apoyaron como parte de mi motor para seguir adelante en conseguir una meta profesional que sin duda servirá de ejemplo para mis hijos.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, 2021. La investigación 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 cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: muchas MYPE no cuentan con un sistema de control interno, se basan en controles empíricos que ciertamente son controles, pero no aseguran su eficacia por cuanto no se encuentran normados ni mucho menos son monitoreados. Respecto al Objetivo Específico N° 02: “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, no cuenta con un sistema de control interno y tampoco conoce que existe o que sea necesario, situación que pone en riesgo la existencia del negocio, su sostenibilidad y la posibilidad de lograr año a año sus metas, existiendo alto riesgo en el control de existencia, recursos y sobre todo en sus resultados. Respecto al Objetivo N° 3: la mayoría de las MYPE así como la empresa “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, no cuentan con un sistema de control interno que en un ámbito global les representa un altísimo riesgo de no continuidad en la actividad empresarial. Conclusión general: Se propone a la empresa “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, establezca por lo menos algunos manuales y/o lineamientos, procedimientos, y de ser posible, implementar reglamentos orientados a identificar puntos críticos y sobre ellos implementar un primer sistema de control interno.

Palabras clave: Propuesta de mejora, control interno.

Abstract

The present research work had as a general objective: to identify the improvement proposals for the internal control of the Micro and Small Companies of Peru: case "A1 Inversiones Internacionales EIRL", 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and of case. For the collection of information, the technique of bibliographic review was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: many MYPE do not have an internal control system, they are based on empirical controls that are certainly controls, but do not ensure their effectiveness because they are not regulated, much less they are monitored. Regarding Specific Objective No. 02: "A1 Inversiones Internacionales EIRL", it does not have an internal control system and does not know that it exists or is necessary, a situation that puts at risk the existence of the business, its sustainability and the possibility of achieving year after year its goals, existing high risk in the control of existence, resources and above all in its results. Regarding Objective No. 3: most of the MYPE as well as the company "A1 Inversiones Internacionales EIRL", do not have an internal control system that in a global environment represents a very high risk of non-continuity in business activity. General conclusion: It is proposed to the company "A1 Inversiones Internacionales EIRL", establish at least some manuals and/or guidelines, procedures, and if possible, implement regulations aimed at identifying critical points and on them implement a first internal control system .

Keywords: Improvement proposal, internal control.

Contenido

Caratula	i
Contra caratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	x
I. INTRODUCCION.....	11
II. REVISION DE LITERATURA.....	19
2.1. Antecedentes.....	19
2.1.1. Internacionales.....	19
2.1.2. Nacionales.....	21
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales.....	23
2.2. BASES TEORICAS.....	25
2.2.1. Teorías del control interno.....	25
2.2.2. Teoría de las Mypes.....	29
2.2.3. Teoría de empresa.....	31
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	33
2.2.5. Descripción de la empresa.....	35
2.3. MARCO CONCEPTUAL	35
III. HIPOTESIS.....	37
IV. METODOLOGIA	38
4.1. Diseño de la investigación.....	38
4.2. Población y muestra	38
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	39
4.4. Técnicas e instrumentos	41
4.4.1. Técnicas.....	41

4.4.2. Instrumentos	41
4.5. Plan de análisis	41
4.6. Matriz de consistencia	41
4.7. Principios éticos	42
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	44
5.1. RESULTADOS	44
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	44
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	48
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3	49
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	53
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	53
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	54
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	55
VI. CONCLUSIONES	57
6.1. Respecto al objetivo específico 1	57
6.2. Respecto al objetivo específico 2	57
6.3. Respecto al objetivo específico 3	57
6.4. Conclusión general	58
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	59
7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	59
7.2. ANEXO	62
7.2.1. Anexo 01: cuestionario	62

I. INTRODUCCIÓN

La COVID-19 en el Perú y la situación de emergencia, no solo es una preocupación por el creciente riesgo en la salud y tranquilidad de la población, pues en realidad significa es un alarmante desafío de carácter económico, El Perú atraviesa un nuevo desafío, no solo por los estragos generados por la COVID-19, sino por los riesgos en los que se encuentran subsumidas el entorno empresarial, pese a estas circunstancias las instituciones financieras siguen funcionando con el apoyo del gobierno peruano, ya que estas actúan como intermediación financiera y se encargan de fortalecer a las micro y pequeñas empresas (MYPE) del entorno comercial, siendo este último uno de los más afectados por la pandemia en esta etapa de emergencia. (COEN, 2021).

Esta desaceleración de la economía ha repercutido incluso en las ganancias y por ende en la rentabilidad de las empresa, por ello es sugerente tomar en cuenta la importancia que representa la proporción de MYPE que funcionan generalmente por personalidades de carácter naturales y también por entes jurídicos, y que se encuentran operando en distintos sectores económicos del país, estas empresas sea de cualquier naturaleza su inversión o capital, para desarrollar sus operaciones económicas, industriales y de servicios, necesitan de recursos financieros, entendiéndose como tal a los mecanismos en los que una empresa requiere para proveerse de todo lo necesario, sean bienes o servicios; estos recursos pueden darse mediante financiamientos de carácter interno y externo. . (Ccaccya, 2016)

El control interno, independientemente de su organización, requiere importancia, sea en la gestión como en su control y comunicación de sus operaciones económicas, ya que asegura el eficiente manejo de recursos, su funcionalidad y la perfecta información. Es así que se ejecutan diversos factores y/o componentes en las

organizaciones, a fin de lograr conseguir mejores beneficios y optimizar los recursos (humanos, financieros, infraestructura y otros) dispuestos a ser empleados para lograr la eficiencia. (Fernández, 2015)

Es importante mencionar que una empresa con por lo menos alguna forma de controlar internamente sus operaciones, permite saber con certeza su estado situacional real de dichas operaciones y por ende de ella misma, siendo y resultando sumamente importante una oportuna planificación coherente en la verificación que sus unidades o áreas cuenten con alguna forma de control implementado puesto que brindan una mejor visión en la gestión, también es importante que las empresas se controlen internamente sobre todo en las agroindustriales debido a lo funcional que resulta en la ejecución de la eficiencia, la productividad. En el momento de la implementación, especialmente, porque esta depende de que se mantenga en los mercados internacionales, nacionales o locales (Chacón, 2017).

A nivel mundial hablar de control interno revierte una importancia sobre todo a los finales de los 90 y en muchos países y como consecuencia de diversos problemas producidos por falta de eficacia. Una de las razones es no haber atribuido la efectividad de cada responsabilidad respecto a dicho control interno por parte de quien gestiona el negocio, notándose diversas operaciones económicas. Es por ello que no se logra la formalización en este tipo de empresas.

Según (Bejarano, 2021). “Destacó de manera positiva que se auditaron 149 entidades en perfeccionamiento empresarial y de ellas el 82, 6 % obtuvieron calificaciones positivas, lo cual valida al sistema de control interno como un elemento fundamental para nuestras empresas.”.

La actual estructura financiera mundial pide contar con una gestión financiera eficiente a fin de lograr los objetivos misionales y visionales, es importante contar con procesos transversales y consecuentes que realcen las corrientes referidas al comportamiento a corto y mediano plazo permitiendo el pronóstico sobre la salud económica basada en la realidad financiera y económica para el mejor desarrollo en los países.

Según (Rivero, 2010) “A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.”

“Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías.”

En lo referente al análisis financiero que nos conlleva a conocer la eficacia en la gestión, es decir la **rentabilidad** conocida como la mejor remuneración al capital invertido requiere manejar márketing al mercado financiero, puesto que mejora el control en las inversiones y como tal contribuye a la evaluación de la salud financiera como un eje transversal y fundamental en las economías.

En el mundo, el apalancamiento sea interno o externo debe conocerse, sobre todo los costos que este involucra el recurrir a alguno de ello. Es necesario recordar que, a

mayor costo de financiación, el riesgo de afectar la rentabilidad es más inminente ya que de no acertar en los pronósticos, estas desviaciones afectarían directamente a los resultados.

Según (Cámara, 2015) “La función de administración financiera se nutre de información, generada por todas las áreas funcionales de la empresa y compilada por las áreas de contabilidad, costos y control presupuestal. Toda esta información la analiza y la procesa para tomar decisiones en relación con las inversiones en activos monetarios y no monetarios necesarios para obtener los rendimientos esperados, así como con las fuentes de financiamiento de dichos activos.”

Además, refiere (Cámara, 2015): “la administración financiera, es una actividad fundamental del sector financiero que es inexistente en las organizaciones, Esto se ve reflejado en problemas que pueden llegar a representar el fracaso de una empresa. Debido a que los empresarios están concentrados mayormente en la obtención de recursos para poder realizar gastos operativos, es complicado que tenga la conciencia de desarrollar planes financieros cuando no se tiene conocimiento sobre cómo realizarlos, cuando los problemas cotidianos abruman la capacidad de decisión de los empresarios y cuando se tienen problemas básicos para generar ingresos, así mismo, una de las deficiencias financieras en las empresas sin duda es la limitación en cada recurso financiero, niveles altos de préstamos, escasez de capitales, dificultad en la adquisición de financiamientos, falta de capital de inversión, pero también una notoria inexistencia de sistemas de control interno.”.

Según lo referido por (Gonzales, Rentabilidad empresarial, 2022), La inversión que realizan las personas representa la ejecución de una decisión previamente analizada. En el mundo empresarial, tomar decisiones implica definir la estrategia operativa para

que, durante su ejecución, sea posible el monitoreo; es así que al optar por invertir en un nuevo plan de negocio (sea inicial o parte de la expansión del negocio) el ejecutor de la decisión tendrá como responsabilidad, el aseguramiento en el logro del objetivo empresarial. Invertir sin duda tiene como consigna - claro está - luego del empleo de los recursos financieros, el obtener el máximo beneficio del capital invertido.

Claro está que ello no debería involucrar la práctica de toma de decisiones financieras en el largo-mediano-corto plazo ya que la gestión o planificación estratégica y financiera constituyen la mejor herramienta y el camino para el logro de la meta de cada negocio.

Las operaciones que generan el efectivo en las organizaciones son constantes y exige de una gestión efectiva, no sólo por la importancia en enfocarse para mantener tasas deseables de flujos de efectivo, sino porque es conveniente monitorear el efectivo generado por las empresas. Es así que, a pesar de lo importante que constituye la gestión económica y financiera, las empresas continúan teniendo serias limitaciones en monitorear los flujos de entradas y salidas.

En el Perú y producto de la emergencia de la COVID-19, la rentabilidad en las Mype, ha acentuado con mayor fuerza la carencia de los controles internos, ya que su implementación no solo se da con la idea o la descripción en un papel, sino que implementarlo, cuesta, es decir requiere una importante erogación de recursos. Muchos de estos deben provenir de las ganancias ya que es poco probable que un gestor del negocio solicite un financiamiento para implementar mejoras como controles. Esta debilidad causa un efecto rebaño en la propia rentabilidad ya que al no existir controles por ejemplo en el efectivo y sus equivalentes, ocasiona depender de las entidades bancarias, quienes en su mayoría cobran costos mayores al 15%, es decir

gran parte de las utilidades serán destinadas a las entidades proveedoras de financiamiento.

La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL tiene como giro económico el transporte de carga nacional e internacional, actividad que incluye como valor agregado la gestión y/o trámites en las aduanas del norte del país.

En esta empresa se puede observar ciertas deficiencias en el control interno específicamente en los activos fijos que representan el mayor y significativo activo de dicha entidad, deficiencia que alcanza a un grado de efectos en la rentabilidad, entendiendo que durante un ejercicio económico, la poca o nula existencia de control interno en las unidades de transportes viene generando salidas de flujos de efectivo innecesarias pudiendo ser inevitables si el control interno conocido, se pudiera mejorar.

Ante lo planteado, el problema es: ¿Cuáles son las propuestas de mejora para los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes, 2021?. El objetivo general: identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes, 2021. Se planteó los objetivos específicos siguientes:

- Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas.
- Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de la empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL - Tumbes.

- Explicar la mejora a través de un análisis de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas y de la empresa AI Inversiones Internacionales EIRL - Tumbes.

Teóricamente se justifica ya que permite conocer cómo el control interno siendo un eje transversal e importante que se utiliza dentro de las empresas con la participación del equipo humano que colabora en la empresa para efectos de prevenir acciones no adecuadas, desperdicios, procesos desviados, mejorando el cumplimiento de las metas en cualquier organización.

La gestión de las finanzas hace mención a las acciones y funciones del gerente de la empresa que conllevan a la consecución del objetivo principal como es la rentabilidad.

Un gerente gestiona los recursos financieros en las empresas. Realizan diversas acciones financieras entre ellas: planificación financiera o presupuestos maestros, aprobación y otorgamiento de créditos a clientes, las cobranzas, rotación de inventarios entre otras funciones no menos esenciales.

Desde el aspecto práctico se dice que para este año 2021 y 2022, sobre todo con el declive de las actividades económicas producida por la COVID-19, contar con controles internos sin duda representa la oportunidad de incrementar su crecimiento económico para la empresa AI INVERSIONES INTERNACIONALES EIRL., ya que permitirá tener procesos eficientes que conlleven a la eficacia de la gestión y por ende el mantenerse operativo en cada mercado local y nacional.

Es importante no solo conocer al control interno sino su importancia ya que asegura la optimización de la gestión en finanzas asegurando que sus estados financieros son relevantes, veraces y sobre todo razonables.

Justificación metodológica

Metodológicamente se justifica debido a que, al ser una investigación no correlacional y descriptivo, se basa en no manipular alguna de las variables planteadas y se considera como eje transversal por que la magnitud de la información se considera sobre ejercicio económico. Para este trabajo se recurrirá al empleo de instrumentos como entrevistas, encuestas, cuestionarios y los que sean necesarios, previa validación.

Finalmente la justificación social trata porque es necesario estudiar la problemática referente a los elementos de un sistema de control interno, con una valoración y énfasis en la utilidad anual y la generación de rentabilidad a la que avizoran las entidades clasificadas como MYPE, y cuyo propósito de proponer mejoras en A1 Inversiones Internacionales EIRL, respecto a control interno, específicamente sus factores, además de la rentabilidad; siendo así que permitirá a los estudiantes o público en general tener como antecedentes trabajos de investigación cuyos resultados les ayude a discutir los mismos, así mismo se justifica porque contribuye con nuestra entidad universitaria en lograr uno de los fines inherentes a las Universidades como es la Investigación, fin que se encuentra estipulado en la Ley Universitaria N° 30220 y sus modificatorias.

Respecto a la metodología, esta ha sido cualitativa-bibliográfica-documental focalizada en una empresa como caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, para el recojo de la información, así como utilización de fichas bibliográficas y de un cuestionario de preguntas cerradas dentro de una encuesta; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: “Respecto al Objetivo Específico N° 01”: muchas MYPE no cuentan con un algún sistema o forma de control interno, se basan en controles empíricos que ciertamente son controles, pero no aseguran su eficacia por cuanto no se encuentran normados ni mucho menos son monitoreados. Respecto al

“Objetivo Específico N° 02”: “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, no implementó control interno alguno y tampoco conoce que existe o que sea necesario, situación que genera riesgo para la sostenibilidad del negocio y la posibilidad de lograr año a año sus metas, existiendo alto riesgo en el control de existencia, recursos y sobre todo en sus resultados. “Respecto al Objetivo Específico N° 3”: la mayoría de las MYPE así como la empresa “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, no cuentan con un sistema de control interno que en un ámbito global les representa un altísimo riesgo de no continuidad en el mercado empresarial. Conclusión general: Se propone a la empresa “A1 Inversiones Internacionales EIRL”, establezca por lo menos algunos manuales y/o lineamientos, procedimientos, y de ser posible, implementar reglamentos orientados a identificar puntos críticos y sobre ellos implementar un primer sistema de control interno.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Para esta investigación se define a los antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio; es así, que, al haber revisado las distintas fuentes, se ha podido encontrar lo siguiente: (Arceda, 2016), en su tesis titulada: **“Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto Lopez” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”** realizado en la ciudad de Matagalpa- Nicaragua, teniendo como objetivo general Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega, la metodología aplicada es de tipo cualitativo de nivel descriptivo, y llegando a la conclusión, que los informes son entregados de forma verbal, la falta de segregación de funciones , la falta de control de jornada de cada trabajador y que las responsabilidades son centralizadas y en la cual la entidad no tienes visibilidad de los objetivos y metas, así mismo aplica una serie de controles, pero de manera empírica, poseen información incompleta para toma de decisiones y esto crea inseguridad y poca razonabilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros, por lo que aumentan riesgo en la confiabilidad de la información, lo cual disminuye la posibilidad de dar respuesta a los objetivos de la Entidad.

(Benavides, 2017), en su tesis titulada: **“Diseño de un Sistema de Control Interno Para la Compañía Logística Internacional SAS., Tesis de pregrado, Universidad**

Javeriana de Cali – Santiago de Cali. Colombia". Tiene por objetivo diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAC, en los procesos administrativos de la empresa se puede observar un control aceptable en algunas áreas, pero deficiente en otras, aunque tengan algunos procedimientos, políticas, formatos u otros documentos carecen de eficiencia, sin embargo, los procesos operativos tienen buen control. La presente investigación fue enfocada por medio del tipo de investigación descriptiva y aplicada debido a que se evaluó, entendió y conoció el desarrollo de la organización, llega a la conclusión que la empresa presenta falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existen en los procesos una asignación o distribución inadecuada, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido. Benavides en su tesis detecto que como es una organización familiar presenta diversas falencias y riesgos poniendo en evidencia un inadecuado seguimiento en los procesos, y así encontrándose con la falta de rotación en el cobro a sus clientes, por eso que esta investigación tiene como finalidad el diseño de un sistema de control interno para la compañía, para que pueda mejorar la liquidez. (Quintero, 2018) en su tesis titulada: **“Las Pymes en Colombia y las barreras para su desarrollo y perdurabilidad”**, tuvo como objetivo principal, identificar las principales barreras para el desarrollo de las Pymes en Colombia y su perdurabilidad en el tiempo. La investigación fue de enfoque documental y de nivel descriptivo. Llegando en conclusión que las denominadas Pymes representa a nivel global un gran aporte para la economía de los países en que se desarrollan, sin embargo, deben establecer mecanismo para poder competir en el mercado frente a las grandes empresas, ya que tienen ciertas desventajas frente a ellos teniendo en consideración

las certificaciones de calidad de las Pymes para mejorar la calidad y mejorar los beneficios y la imagen frente a los clientes, y para ello el recursos humano es el factor fundamental dentro de la organización y las buenas prácticas empresariales en donde los modelos de planeación estratégica son necesarios para permanecer en el mercado y aumentar su competitividad.

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.

(Loayza, 2018) en su tesis titulada : **Implementación Del Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Las Cuentas Por Cobrar De La Clínica Visual Center S.A.C. San Miguel 2018**, cuyo objetivo general fue implementar un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la clínica visual center S.A.C – San Miguel 2018, su metodología es investigación de tipo cualitativo y de nivel explicativo-descriptivo, se llegó a la conclusión que la empresa no tiene implementado un sistema interno, no tiene procedimientos para una buena gestión de cobranza, es fundamental para toda organización que considere el sistema de control para poder verificar si se cumplen con los procesos o no, de manera constante y se adapte a las necesidades que tenga la empresa. Así mismo se detectó como el sistema interno actúa mucho en la gestión del área de cobranza ya que esto ayuda a tener actualizado la cartera de clientes morosos y contribuirá a mantener la información verdadera, si se suministra de manera correcta este sistema aportaría a la reducción del área de cobranza, y mejoraría la rentabilidad en la empresa. A través de

esta investigación se determina que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la utilización del sistema de control en los procesos créditos.

(Ramírez, 2018), en su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas comerciales de Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”**. Presentada a la Universidad Católica, para conseguir la titulación de Contador Público; cuya finalidad es; describir y definir las características de un control interno en los inventarios, en su investigación se trabajó el diseño no experimental y los instrumentos aplicados estuvieron compuestos por la guía de observación y el cuestionario; en la cual, concluye que el control de inventarios es sustancial para las entidades en general; por lo que, previene y descubre un mal manejo y hurtos en las áreas de las empresas, no permitiendo una mejora en la rentabilidad y competencia.

(Naquique, 2018), en su tesis titulada: **“Control interno y su vínculo con la gestión de inventarios en la Empresa Natural Gas Company S.A.C. – San Luis 2018”**, en la ciudad de Lima, presentada a la UCV; cuya intención fue: comprobar la relación entre el Control interno y la gestión de los inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, distrito San Luis, 2018, de corte transversal - diseño no experimental, utilizando de instrumento el cuestionario – técnica encuesta; concluye que: hay una relación entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo que con una fuerte relación entre ambas variables la empresa tendría un crecimiento por lo que la empresa se encuentra débil y genera pérdidas.

Díaz, (2018), en su tesis titulada: **“Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.”** su objetivo fue: diagnosticar cómo respalda la

ejecución de un control interno en la gestión de inventarios de la organización, su diseño fue investigación experimental y se empleó como instrumento el cuestionario – técnica encuesta; en la cual, finaliza que la entidad no cuenta con un control de almacenamiento, de sus compras y de las salida de los materiales de construcción, no se cumple con una gestión de inventarios adecuada, originando desorden en ellos; ya que, no se aplicaron las manejos y procedimientos de control interno.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región, menos cualquier ciudad de Lima; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

(Negreiros, 2015), en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013**. Cuyo objetivo específico fue describir el control interno en las empresas comerciales. Cuya metodología fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Santa distrito de Chimbote sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Se ha buscado trabajo de investigación

relacionado con nuestro tema de investigación en universidades locales e internet.

(Trinidad, 2016), en su tesis titulada: “**Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 - Chimbote.**” Cuyo objetivo fue: identificar y describir los mecanismos de control interno para las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica – documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encarga de la gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.

Gutiérrez (2016), en su tesis titulada: “**Características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015**”, cuyo objetivo planteado fue: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del

Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

2.2 Bases Teóricas de la investigación

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno – su teoría

Devaca (2016) Afirma que está visionado hacia la consecución de metas; lo que lo convierte en un fin, es así que el control interno revela y garantiza una razonable

consecución de metas empresariales, su eficiencia alerta y brinda reportes sobre las debilidades o desviaciones de una gestión, quedando claro que no es el fin la transformación de la gestión deficiente hacia la destacada.

(Estupiñán, 2015), refiere que contribuye a la detección de posibles desviaciones en los procesos. Está conformado por cinco componentes que se relacionan entre sí, se derivan dependiendo como se gestiona la empresa y se integran según se van logrando los objetivos, siendo sus componentes:

✓ **Ambiente de control**

Considera al 100% de la entidad la cual dentro de ella se resalta los aspectos individuales, la integridad y la ética en sus normas, entre otras consideraciones que exigen el cumplimiento de normas adscritas al control interno. Este componente es constituye la entrada del control para contrarrestar posibles riesgos y evitar que existan siendo así el inicio del fluido del control en la cual interactúan los empleados y la empresa. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

✓ **Evaluación de riesgos**

Consiste en ubicar y analizar de los riesgos importantes de una entidad.

✓ **Acciones de control**

Son los procedimientos normados a través de acciones que permiten garantizar el cumplimiento de cada indicación dada por el responsable del gobierno de la entidad y cuyo objetivo es identificar riesgos y mitigarlos o corregirlos. se ejecutan en todos los niveles de la empresa. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

✓ **Información y comunicación**

La gerencia estratégica requiere información relevante, confiable y de calidad. La comunicación permite obtener y brindar información propia de la entidad para que sea socializada con todos sus integrantes, se tome en conocimientos incluso se sensibilice respecto a lo que viene ocurriendo producto de las acciones de cada área, este componente contribuye a identificarse con la entidad para contribuir a la mejora. (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021)

Supervisión y monitoreo

Según (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021) la supervisión es un procedimiento transversal a las acciones que se ejecutan como parte del control interno. Cada supervisión permite la identificación de oportunidades de mejora; desde el corto, mediano o alto cumplimiento de las normas internas hasta incluso propias del incumplimiento parcial o total, es así que, producto de las verificaciones, se implementan acciones de mejora. El monitoreo genera el aseguramiento de los componentes del control interno, las evaluaciones periódicas que están agregadas a cada proceso de la compañía en distintas áreas permiten brindar la información oportuna a quienes gerencian la entidad.

(Hernández, 2021) considera que el informe COSO representa técnicas, procedimientos y personas que lo operen en estricto cumplimiento de los colaboradores de la entidad, su propósito contribuir con la meta de la entidad.

Principios del Control Interno

El autor (Pereira, 2019), expresa que el brindar eficientes indicadores en la mejora de la empresa es un principio de origen. Puesto que el control interno se aplica para

asegurar logros empresariales a través de un estricto cumplimiento redundado en disminuir costos de inventario, mantener operativos y en óptimas condiciones los activos de la empresa.

Según (Ramón, 2016), considera la necesidad de información financiera equilibrada durante los períodos contables, siendo que el ciclo económico es la plataforma donde el control interno se desarrolla en forma sincronizada con cada área.

Según (Meléndez, 2015), asevera que el control no es un invento o descubrimiento por parte de contadores o auditores, en realidad es el sueño plasmado de una teoría adscrita a la operatividad del negocio, a la consecución de metas. Son las entidades públicas las que obedecen a un sistema nacional de control, la cual se supervisa constantemente para asegurar un sincero uso de recursos. Mientras que en el sector privado representa una herramienta en mano por parte de los gerentes para que implementen.

Según comenta (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021), existe control Previo el cual se ejecuta antes de la acción regulada en la entidad; el continuo: el cual controla las áreas totales y generales de la entidad, el control posterior: que regula procedimientos para la ejecución después de cada operatividad.

2.2.2 Algunas teorías sobre las Mypes

Es cierto, las empresas por su origen o naturaleza no podrían ser distinguidos o diferenciados por ello la dificultad para conceptualizar a las MYPE. El tamaño de sus ingresos-ventas, el importe del capital suscrito, la cantidad o número de empleados en la empresa, la producción o el valor razonable de los activos (Cárdenas, 2016).

Por otro lado, se pueden identificar otros aspectos que utilizan la capacidad de inversión en capital para regular la diferenciación en sus tamaños. Esta capacidad

relaciona entre el costo de los activos inmovilizados versus la cantidad de colaboradores (Cárdenas, 2016)

Al existir ciertas limitaciones económicas y otras, reducen su accionar para lograr una cultura de emprendimiento, puesto que este último busca creación de un emprendedor exitoso (Lopez, 2017).

(MYPES) Micro y pequeñas empresas – Su importancia

Hoy en día en el Perú, las MYPE constituyen un eje de oportunidad en la economía peruana. De acuerdo al MINTRA (Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo) Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, contribuyen en una proporción bastante importante hacia el PBI peruano con un aproximado 40% y en un 80% como oferta laboral, en tanto excluye el autoempleo. Sin embargo, el freno de la sostenibilidad de estas empresas se origina principalmente a la ausencia del gobierno respecto al sistema tributario que este sea más estable y menos engorroso, que les impide superar las limitaciones a las que se enfrenta estas empresas y estimular su continuo y porque no decirlo su rápido crecimiento (El portal de los emprendedores, 2018).

CARACTERÍSTICAS DE LA MYPE

(COMEXPERU, 2021) afirma que las MYPE, a pesar de representar un importante y grueso porcentaje en la cadena empresarial del país, y pese a que están categorizadas bajo un mismo ciclo de ingresos-ventas anuales, muestran ciertos rasgos que las hacen diferente de las demás, sobre todo y en cuanto al perfil de los propietarios o dueños también llamados empresarios, la infraestructura física del negocio y las características para generar el empleo. Siendo que, requiere la importancia la de evaluar cada una de las particularidades de las MYPE y poder comprender su situación en 2020 y generar

los niveles y parámetros para poder medir y a la vez que influyen en su formalización y productividad.

(Escalante, 2018) considera que ser una ley (acerca de la MYPE) para mejorar otras leyes y así hacerlas más visibles para atraer inversiones, promover el desarrollo y la productividad además del crecimiento en el ámbito de las empresas. No olvidar que dentro de muchos objetivos está el de implementar un marco metodológico legal para acercar los lazos de competencia, formalidad y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME).

- Se considera microempresa: Hasta con ingresos (o ventas) anuales de 150 UIT
- Se considera pequeña empresa: Hasta con ingresos (o ventas) anuales de 1700 UIT.
- Se considera mediana empresa: Hasta con ingresos (o ventas) de 2300 UIT”.

2.2.3 Teoría de Empresa

El autor (Coronado, 2017) considera que “asegurar que la filosofía de la empresa sea crecer junto con los clientes creando oportunidades de trabajo, porque uno de los objetivos de la empresa es satisfacer el bienestar de los clientes brindándoles productos de calidad, buenos servicios y organizaciones confiables. Por eso, también son importantes porque tienen La capacidad de crear riqueza y empleo en la economía también se debe a que son uno de los principales impulsores del cambio”.

Algunas características de la empresa

- Son generados y emprendidos por personas naturales y también por personas jurídicas que constituyen y componen una empresa realizan aportes de capital (incluyendo dinero en efectivo y sus equivalentes, patentes, marcas, derechos,

etc.). Estas "personas" se les denomina en socios o inversionistas de la empresa". (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021).

- Factores Pasivos: Aquellos que contribuyen al logro de las metas empresariales. Por ejemplo, tecnología empleada, materias primas requerida y ejecutada, financiamientos, tipos, costos del mismo entre otros (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021).
- Organización: Considera a la interrelación y la ubicación de los factores, lugares y regiones (Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021).

Tipos de Empresa

(García, 2016), considera respecto a los tipos que según el sector primario: participan componentes primordiales de la actividad, provenientes desde el estado natural: entre ello el ámbito de la agricultura, la riqueza ganadería, actividad de caza, pesca en todas sus magnitudes, extracción de áridos, trabajos de agua, liberación de minerales, actividad de petróleo, generación de energía eólica, entre otros. En cuanto a las empresas del sector secundario o industria. Tenemos el sector construcción, sector madera, industria de textiles y otras emergentes. Respecto al sector terciario también llamado de servicios: se considera empresas bajo el elemento principal de la capacidad de ejercicio y de trabajo físico o intelectual de individuos. También incluye diversas empresas, como transporte, banca, comercio, seguros, hoteles, consultoría, educación, restaurantes, etc.

Considerando el capital

El mismo (García, 2016) se clasifican en: privadas: el capital se encuentra en administración de gestión privado. pública: el capital en su mayoría o totalidad proviene o es aportado por el estado a través de entidades, que puede ser una empresa

nacional, regional: provincial-municipal. Es importante clasificar cuando se requiere analizar las relaciones e interacciones entre una entidad empresarial y su entorno social, político o económico. Por ello algunas se clasifican en: Locales: aquellas que desarrollan su actividad en un pueblo, ciudad, localidad. Las provinciales: aquellas que desarrollan su actividad económica dentro de una provincia. Regionales: aquellas que realizan su actividad económica en diversas provincias. Empresas Nacionales: Son aquellas que desarrollan su actividad económica en todo el territorio nacional. Multinacionales: su actividad económica se extiende a varios países.

Según su creación jurídica

(Gonzales, El control interno y sus componentes, 2021) nos indica: Es jurídicamente unipersonal cuando el emprendedor o propietario responde con sus activos en forma ilimitada hacia terceros que puedan verse afectadas por la gestión de la empresa. Sociedad Colectiva: aquí, los socios poseen acciones ilimitadas a sus activos. Las Cooperativas: estas no se constituyen con fines de lucro, puesto que su propósito es la satisfacción de los intereses sociales hacia los económicos de las personas (también trabajadores) que pertenecen a este tipo de empresas, y en algunos casos también incluyen a quienes proveen y por extensión a los clientes de la empresa. Las Comanditarias: cuyos grupos con características de responsabilidad ilimitada y otros grupos de socios limitados con la responsabilidad limita a su capital. Sociedad de Responsabilidad Limitada: Se caracterizan por su responsabilidad limitada y estas responden al capital o activos que aportan a la empresa. También se tiene la sociedad anónima: sí, aquellas que tienen naturaleza de responsabilidad limitada por los fondos invertidos, pero también pueden optar por abrir la puerta a

cualquiera que quiera adquirir acciones de la empresa. De esta forma, estas empresas pueden aumentar su capital dentro de las normas que las rigen.

2.2.4 Bases de Teoría en cuanto al Sector Comercio

(Bustamante, 2016) considera que en todo mercado existen actividades socioeconómicas precisamente porque socio refiere a la sociedad y económico como tal lo cual permite definir como el intercambio de materiales bajo la libre compra y venta de bienes y servicios. Ello se extiende a la conversión del intercambio de bienes en moneda, según la ubicación geográfica. Se caracteriza porque la transacción nace o se origina por la necesidad de la sociedad y la respuesta de los operadores económicos, dentro de ellos las empresas.

El comercio

- Comercio al por mayor: ofertan sus productos a distribuidores.
- Comercio al por menor: ofertan y brindan sus servicios a consumidores finales.

El Sector comercio

(Pacheco, 2019) menciona que las empresas se ubican dentro de sectores económicos, también llamados como entes o sectores productivos. Son sectores diferentes y los tipos de procesos de desarrollo, se diferencian tres tipos de sectores. Sector Primario o extractivo = agricultura y la pesca. Secundario o de transformación: = transforman, procesan. Sector terciario o de servicios: servicios-comercio-turismo-actividades comerciales, comercio de artículos de ferretería.

Teoría administrativa para el Control

Planificación y el control están relacionados puesto que el gestor en diversas ocasiones difícilmente puede asegurar si está planificando o controlando, puesto que este último es una etapa importante de la administración, considerando que así la empresa tenga

un buen plan de estructura organizacional el ejecutivo no podrá corroborar la situación real de la real si no existen mecanismos que comuniquen si los hechos van de acuerdo a los objetivos, El control bien ejecutado es activo, genera potencialidades de los colaboradores y, más que histórico, su pauta es pronóstico, ya que ayuda para medir la temperatura actual y futura de la actuación de todos los recursos de la firma empresarial, siendo su principal proyección, prever y corregir errores, y no simplemente registrarlos. En nuestro entorno complejo organizacional la planeación y el control han resultado más difíciles de llevar a cabo y las más importantes en todo departamento de la organización comercial, desde finanzas hasta mercadotecnia. El control puede considerarse como la detección y corrección de las variaciones de importancia en los resultados obtenidos para las actividades planeadas, según (Cámara, 2015).

2.2.5 Respecto a la Empresa en estudio – Su descripción

A1 INVERSIONES INTERNACIONALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, con RUC N° 20514090433, inicia operaciones el 29 de setiembre del 2006, con domicilio fiscal en:

JR. CONTRALMIRANTE MONTERO NRO. 906 INT. 102 (2 PARAL A 8 Y 9 DE ANGAMOS ESTE VIA EXP) LIMA - LIMA – SURQUILLO y con Sucursal en Jr. Ayacucho 212 - Tumbes, siendo su actividad Principal - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS.

2.3. Marco conceptual

El Control Interno

(Sequiera, 2016) lo considera como un proceso planificado por los ejecutivos, ejecutivos y cualquier otro personal involucrado en la gestión, y está creado para

brindar razonabilidad y asegurar el logro a través de: la efectividad y eficiencia como producto de la operatividad, la veracidad de los documentos y el cumplimiento de las documentaciones, directivas y toda forma de normas internas y externas del control interno.

(Lopez, 2017) nos indica que el control interno no es más que es un procedimiento ejecutado por el comité corporativo de la empresa, la gerencia y todo aquel personal de la entidad, y tiene como propósito proporcionar un indicador razonable de seguridad para lograr una o tres categorías de objetivos, y estableciendo categorías de operaciones, información y cumplimiento.

El control interno es un conjunto completo de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos organizativos diseñados para garantizar una seguridad efectiva y eficacia administrativa, y para fomentar y supervisar la buena gestión, incluida la actitud de las autoridades e instituciones. Hay personal organizado y organizado en cada entidad, y brinda una seguridad razonable para lograr las metas y objetivos propuestos. También se considera un proceso continuo, que es ejecutado por las instrucciones de la entidad, la gerencia y el personal para brindar seguridad funcional y confiabilidad (**Chancafe, 2016**).

Una Mype

La idea de la organización humana es utilizar materiales y recursos materiales para coordinar los talentos y esfuerzos de las personas para buscar todos los objetivos comunes; incluida la provisión de productos y servicios a los consumidores, agregando valor y obteniendo beneficios para asegurar la continuidad futura de la empresa (Louzao, 2020).

Definición de Empresa

Se caracteriza por generar fines de lucro, en la que el capital laboral y el personal de gestión se coordinan de acuerdo con los requerimientos de intereses comunes para llevar a cabo una producción social útil, como los elementos necesarios para la constitución de una sociedad de capital, trabajo y recursos materiales **(Adrián, 2017)**.

Definición habitual del Comercio

Las MYPE brindan artículos y/o servicios generados por las ellas bajo cualquier forma organizativa que sean identificadas y creadas por personería jurídica o naturales concordancia con las normas legales actuales. **(Hurtado, 2016)**.

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no Tiene hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Ramírez (2015), refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo es cualitativo, porque se limita solo a describir las variables del estudio.

Nivel de la investigación

El nivel de la investigación es descriptivo, solo se limita a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente y a los resultados del cuestionario aplicado.

La investigación es explicativa el cual comprende la búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno y la rentabilidad en las micros y/o pequeñas empresas del Perú y su posterior propuesta de mejora. No se manipulará variable alguna.

4.2 Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

Muestra

La muestra está conformada por la empresa A1 INVERSIONES INTERNACIONALES EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - TUMBES.

4.3 Definición y operacionalización de variables

Matriz 01

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	ITMS
C O N T R O L I N T E R N O	<p>Estupiñán (2016), el control interno es aquel proceso que se encarga de verificar y determinar si los planes se están realizando adecuadamente. Consta de cinco componentes interrelacionado, derivados de la manera como la administración conduce a la institución. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades.</p>	Componentes De control Interno	Ambiente de control	1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?
				2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?
				3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?
				4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?
			Evaluación de riesgos	1. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?
				2. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?
				3. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?
				4. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?
			Actividades de control	1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?
				2. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?
				3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?
				4. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?

			Información y comunicación	<p>1 ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?</p> <p>2 ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?</p> <p>3 ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?</p> <p>4 ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?</p>
			Supervisión y monitoreo	<p>1 ¿Existe supervisión continua en la empresa?</p> <p>2 ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?</p> <p>3 ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?</p> <p>4 ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?</p>
RENTABILIDAD	(Gonzales, Rentabilidad empresarial, 2022), la rentabilidad constituye la mejor remuneración al capital invertido. Entiéndase por capital invertido al dinero disponible y a las inversiones.	Rentabilidad económica y rentabilidad operativa	Rentabilidad económica	<p>1. ¿La utilidad del ejercicio responde a la inversión realizada?</p> <p>2. ¿Existe relación directa entre la rentabilidad obtenida y la inversión?</p>
			Rentabilidad operativa	<p>1. ¿El control de inventarios mejora la determinación del costo de ventas?</p> <p>2. ¿El control de gastos hace eficiente los resultados del ejercicio?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario dirigido a la representante legal de la empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL. Así mismo se aplicó la revisión bibliográfica como parte de las técnicas.

Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de información de la parte de la empresa caso de estudio se utilizó un cuestionario de preguntas el cual forma parte de la encuesta.

4.5 Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico N° 01 se hizo un recojo de información de los antecedentes internacionales, nacionales regionales los mismos que son presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico N° 02 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó a la representante legal de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico N° 03 se realizó una comparación procurando que dicha comparación sea a través de aspectos comunes a los objetivos 01 y 02.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas y de la empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL – Tumbes, 2021.	¿Cuáles son las propuestas de mejora para los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa A1	Identificar las propuestas de mejora en los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas, caso empresa A1	Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas.
			Identificar propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de la empresa A1

	Inversiones Internacionales EIRL - Tumbes 2021?	Inversiones Internacionales EIRL - Tumbes 2021.	Inversiones Internacionales EIRL - Tumbes.
			Explicar a través de un análisis comparativo la mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas y de la empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL - Tumbes.

4.7 Principios Éticos.

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

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

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

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

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

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

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Para el objetivo específico 01 – Tabla N° 01 - Resultados de acuerdo a los antecedentes

Autor (es)	Recuento de Resultados	Factores y o componentes Relevantes
Arceda (2016), Benavides (2017), Loayza (2018), Ramírez (2018) y Naquique (2018).	Los autores coinciden en afirmar que un común denominador reflejado como debilidad en las MYPE sería no contar con documentación o equivalentes a algún manual de organización y funciones y sus equivalentes, así mismo no cuentan con alguna forma de normar la ética en las personas; también dudan en apostar en la capacitación del personal. Coinciden en la la necesidad de mejorar este componente a fin de asegurar que por lo menos algunas áreas adopten control y se refleje en la funcionalidad y operatividad de la empresa.	Ambiente de Control
Naquique (2018), Díaz (2018), Negreiros (2015) y Trinidad (2016)	Los autores afirman que no existe planificación que identifique y mitigue los riesgos incidentes en la correcta estructura organizacional de la empresa, situación que, de suceder, estaría en inminente peligro de una no continuidad de la MYPE o interrupción de sus actividades.	Evaluación de Riesgo
Gutiérrez (2016), Benavides (2017), Loayza (2018), Ramírez (2018) y Naquique (2018).	De acuerdo a los autores referenciados, estos mencionan que la escasa o nulas acciones de control en cada área de una empresa, genera la inactividad de ejecutar control alguno, siendo así los riesgos inherentes a la existencia de la empresa, y el no poder conseguir los objetivos planificados a corto y largo plazo.	Actividad de Control
Arceda (2016), Benavides (2017), Loayza (2018), Negreiros (2015) y Trinidad (2016).	Los autores deducen lo importante de que existe comunicación directa, horizontal y sobre todo comunicación eficiente entre los responsables de cada área y los involucrados en la misma; comunicación que permita socializar la información que deba llegar a cada persona. Al referirse de información, esta es la planificada para ser operativizada por todos los integrantes de la empresa y que cada uno la haga suya para adherirse al logro de las metas empresariales, estando como acción transversal, la existencia y el sentirse parte del control interno. Esta comunicación debe existir sobre todo en	Información y Comunicación

<p>Arceda (2016), Benavides (2017), Loayza (2018), Gutiérrez (2016), Benavides (2017), Loayza (2018).</p>	<p>las áreas críticas que se identifiquen en las empresas.</p> <p>En este componente, los autores concuerdan en que los procesos empresariales controlados, deben monitorearse en su cumplimiento para asegurar las futuras metas. También consideran que la supervisión es muy importante para la detección de anomalías en las áreas y rescatar la existencia de falencias para implementar las acciones correctivas que deban implementarse. Al referirse como ejemplo al área de inventarios, se podrá evitar elevados financiamientos que afectan el valor de los inventarios, aumento de ganancias y mejora en la rentabilidad.</p>	<p>Supervisión o Monitoreo</p>
<p>Gonzales (2021), Gutiérrez (2016), Negreiros (2015) y Trinidad (2016),</p>	<p>De la revisión se obtiene una concordancia respecto a que toda inversión conlleva a obtener mejores resultados y sobre todo óptimos que se relacionan directamente a la rentabilidad. En buenos términos, una correcta medición de la inversión se corrobora con la capacidad en la generación de mejores rentabilidades que aseguren el logro de mayores remuneraciones al capital invertido, siendo estas mayores a las rentabilidades dejadas de percibir por la decisión de invertir o incrementar la inversión. En efecto, la rentabilidad está pendiente a la eficiencia en la inversión, Dice Gonzales, Y (2022) no se trata de disponer del capital en activos, se trata de invertir, entendiendo la inversión como decisión ideal en los activos que generarán retornos de los capitales invertidos.</p>	<p>Inversión y utilidad</p>

Fuente: Construida en función a los antecedentes utilizados en la investigación.

5.1.2 En cuanto al objetivo específico 02 – Tabla N° 02

Resultado según cuestionario aplicado a la gerente de “Empresa A1 Inversiones

Internacionales EIRL”

CUESTIONARIO/ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL ha implementado un Sistema de control interno?		X
En cuanto a Control Interno (Componentes)		
Ambiente de Control		
1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?		X

2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?	X	
3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?		X
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?	X	
Evaluación de Riesgos		
5. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?		X
6. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	X	
7. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X	
8. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		X
Actividades de Control		
9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
10. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?	X	
11. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?		X
12. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
Información y Comunicación		
13. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?	X	
14. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		X
15. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
16. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		X
Supervisión o Monitoreo		
17. ¿Existe supervisión continua en la empresa?		X
18. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?	X	
19. ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?	X	
20. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		X
RENTABILIDAD ECONÓMICA		
21. ¿La utilidad del ejercicio responde a la inversión realizada?	X	
22. ¿Existe relación directa entre la rentabilidad obtenida y la inversión?		X
RENTABILIDAD OPERATIVA		
23. ¿El control de inventarios mejora la determinación del costo de ventas?	X	
24. ¿El control de gastos hace eficiente los resultados del ejercicio?	X	

Fuente: Construcción en base a un cuestionario a la titular gerente de la empresa A1

Inversiones Internacionales EIRL.

5.1.3 En cuanto al objetivo específico 03 – Tabla N° 03

Resultado en base al análisis comparativo

“Factores Relevantes”	“Oportunidades/Debilidades objetivo específico 01”	“Oportunidades/Debilidades objetivo específico 02”	“Análisis y/o explicación”
Ambiente de Control	En común todas empresas mejorarían cuando implementan un sistema de control interno, puesto que con ello permite la mejora en la gestión, inclusive a todos los colaboradores que tienen alguna responsabilidad y valores que aterriza en la productividad.	La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL, no cuenta con una estructura organizacional ni de control interno que permita cumplir con sus metas, asimismo cumplir con responsabilidad las funciones implantadas, además de una capacitación concurrente para el mejor desempeño de funciones en cada persona y/o colaborador.	El factor y/o componente de ambiente de control contribuye en disciplina y refuerza la estructura correcta, mejorar todos los procedimientos, normas y otros reglamentos sean cumplidos con evidente responsabilidad prudencia y valores teniendo presente la planificación estratégica de la empresa.
Evaluación del Riesgo	En general es importante planificar sus actividades buscando la reducción de los riesgos, logrando que dichas actividades se afecten, así mismo se debe tener claros los propósitos en la cual se debe identificar los riesgos que se dan dentro y fuera de la gestión empresarial.	La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL, no identifica los peligros que perjudican el desempeño de las actividades, así mismo no tiene en cuenta los riesgos de las distintas actividades, lo cual perjudica el buen y normal desempeño en la gestión empresarial.	En este componente se analiza los posibles riesgos para asegurar los objetivos, metas y propósitos, evitando sucesos que perjudican en el logro del propósito empresarial, reduciendo por lo menos riesgo alguno en los que se encuentra la gestión empresarial adecuada.
Actividad de Control	Por lo general las empresas deben implementar acciones de control y asimismo ejecutar acciones de control que aseguren la eficiencia y efectividad durante el ciclo económico de la empresa.	La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL, no emplea alguna herramienta de detección y mejoramiento a sus actividades en su gestión, no ha diseñado algún procedimiento para el logro de los objetivos que dicha empresa se ha planificado.	Definitivamente las actividades de control establecen una parte interesante de los elementos del control interno, dichas actividades están redireccionadas a reducir algún riesgo que retienen

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Sin duda se debe optimizar la información que brindan los colaboradores para convertirlos en datos que permitan mejorar las actividades comerciales, de servicios e industriales, y mejorar los canales de comunicación, siendo un factor bastante importante para las empresas.</p>	<p>La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL, no cuenta con canal alguno de comunicación hacia los colaboradores y que permita una comunicación de las irregularidades que influyen en el desarrollo de las actividades, además es importante que se cuente con diversos mecanismos para la obtención de la información sobre la percepción y satisfacción de los clientes.</p>	<p>los logros organizaciones y del negocio. La comunicación es sumamente importante e incluso imprescindible para así mantener informado a los coordinadores y responsables, permitiendo realizar las correcciones y mejoras para un óptimo desempeño de las actividades y evitando que se vuelva lento el logro de los objetivos.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Claro está que se debe haber establecido control de supervisión en tiempo concurrente, es decir a diario y constante, consistiendo en la evaluación ya que ello ayudaría a los objetivos de las empresas.</p>	<p>A1 Inversiones Internacionales EIRL, no ejecuta evaluaciones continuas en equipo o individuales a los trabajadores ya que no existe supervisión alguna que comunique oportunamente sobre irregularidades o desavenencias que afecten a las actividades empresariales y la inversión.</p>	<p>El monitoreo consiste en un procedimiento que permite evaluar la calidad del desempeño tanto en áreas como en personas por medio de las actividades permanentes de supervisión, entendiendo el logro y/o cumplimiento las actividades de cada empleado con miras a que todos deben apostar a la identificación y buena conducta respecto a su participación en los quehaceres empresariales.</p>
<p>Inversión y utilidad</p>	<p>Incide en optimizar la inversión. Ello implica una gestión eficiente en el manejo de los activos corriente y los no corrientes, en especial, los activos financieros, como lo son las cuentas por cobrar generadas por los ingresos producto de la eficiente administración de los activos que generan ingresos.</p>	<p>La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL cuenta con una inversión bastante importante en activos, incluso con derivados de éstos como son cuentas por cobrar, intangibles. Existe una mejora en el control de gastos y ello se ve reflejado en el incremento de la rentabilidad. Se observa que la rentabilidad está</p>	<p>Sin duda, la rentabilidad es el fin del negocio, es el objetivo principal; para que ello ocurra, el rendimiento de la inversión se evidencia en el logro de las ganancias</p>

		asociada a la inversión; es decir a mayor inversión y con un control de los riesgos, la rentabilidad es esperada.	mejoradas por el control de gastos.
--	--	---	-------------------------------------

Fuente: Construida por la investigadora considerando la explicación de cada resultado en los objetivos específicos 01 y 02.

5.1. Análisis de los resultados obtenidos

5.1.1 En cuanto al objetivo específico 01

De acuerdo a los autores: Arceda (2016), Benavides (2017), Loayza (2018), Ramírez (2018) y Naquique (2018), aseguran que muchas empresas no han implementado algún sistema que permita controlar internamente, ya que afirman que dicha herramienta es bastante determinante en las gestiones que buscan la eficiencia y con ello lograr las metas trazadas, asimismo este sistema evalúa la eficacia y eficiencias de la gestión, todos estos alcances permiten que las empresas sean competitivas. Un óptimo control interno mejora las operaciones y el comportamiento en toda la entidad y a lograr sus objetivos, siendo que los principios permiten identificar y establecer compromisos con mucha responsabilidad adicionando los valores de todos los colaboradores de la empresa. Como lo asegura Chancafe, F (2016) quien afirma que un control interno se le conoce como una asociación en conjunto de planificaciones, que luego de ser proyectados, logra que el procedimiento de cada área aseguren la eficacia en sus procesos, fomentando una óptima y acertados resultados, siendo así que se requiere de personas involucradas, y de directivos que brinden una transparente forma de comunicar las estrategias a las que todos deben apuntar para lograr el fin de la empresa.

5.1.2 En cuanto al objetivo específico 02

Ambiente de Control

La empresa A1 Inversiones Internacionales EIRL, no tiene implementada una estructura organizacional idónea y necesaria que permita lograr las acciones planificadas y por tanto no asegura que los servicios que brinda son de entera satisfacción de sus usuarios.

Factor de evaluación de Riesgo

A1 Inversiones Internacionales EIRL, aún no ha detecta los riesgos que podrían poner en los peligros las actividades o el clima organizacional de las personas, ello debido a la falta de identificación e incluso por desconocimiento del fin supremo de la empresa, ya que sus colaboradores solo participan en la ejecución de la actividad a la que se le encomienda, pero no se mide el riesgo que pudiera generarse.

En cuanto al factor de actividad de control interno

A1 Inversiones Internacionales EIRL, no emplea herramientas que permitan evaluar y extender a la gestión sus resultados de esta actividad; tampoco ha diseñado técnicas que identifique algún tipo de riesgo para desde allí implementar la actividad de control cuyo fin sea el cumplimiento y los objetivos empresariales que oportunamente la gestión se ha trazado.

Información y Comunicación

A1 Inversiones Internacionales EIRL, no ha establecido canales de comunicación en la cual los colaboradores coordinen y se haga saber de las desviaciones detectadas que afecten la operatividad de cada área. Por ello es pertinente medir los grados de satisfacción de sus clientes para detectar oportunidades de mejora partiendo de algún indicio de insatisfacción.

En cuanto a la supervisión o monitoreo

A1 Inversiones Internacionales EIRL, no efectúa alguna evaluación continua o monitoreada a sus colaboradores puesto que carece de trabajador alguno que realice supervisiones oportunas para identificar cualquier irregularidad en las responsabilidades

para ser comunicadas y así evitar su afección al normal desarrollo de la operativización de las actividades empresariales.

5.1.3 En lo referente al objetivo específico 03

Respecto al Ambiente de Control

Este componente de control contribuye en reforzar los procesos de la empresa ya que mejora el establecimiento de cada uno de las técnicas y procedimientos para que a través del ambiente y clima de personas, todos conozcan y cumplan la normatividad establecida.

Respecto a la evaluación de Riesgo

Definitivamente la evaluación de cada riesgo es inherente al funcionamiento de cada área. No debemos olvidar que, si el riesgo solo se detecta, es como que no se ha trabajado en control interno. La intención debe recaer en los procedimientos que permitan evaluar constantemente cualquier intención de desvío en las actividades de control que se pretende funcionen eficientemente.

Referente a la actividad de control

Sin duda representan una porción exquisita en todos los elementos del control interno, puesto que se direccionan a reducir riesgos que impidan el desplazamiento en la ejecución de las actividades directamente relacionadas a lograr la eficiencia y la eficacia en los objetivos de la empresa.

Información y Comunicación

Este factor es de trascendental importancia e incluso imprescindible porque su funcionalidad permite informar a los coordinadores y responsables, permitiendo aplicar acciones de corrección para hacer más eficiente el trabajo de los colaboradores y que todos se identifiquen con el fin que percibe la empresa en estudio.

Respecto al factor de supervisión o monitoreo

Consiste en un procedimiento que permite evaluar la calidad del desempeño tanto en áreas como en personas para que se asegure que cada una de ellas están ejecutando sus responsabilidades dentro del marco de la normatividad interna. Se entiende que esta normatividad está asociada a los fines y actividades empresariales.

Inversión y utilidad

Sin duda, la rentabilidad es el fin del negocio, es el objetivo principal; para que ello ocurra, el rendimiento de la inversión se evidencia en el logro de las ganancias mejoradas por el control de gastos.

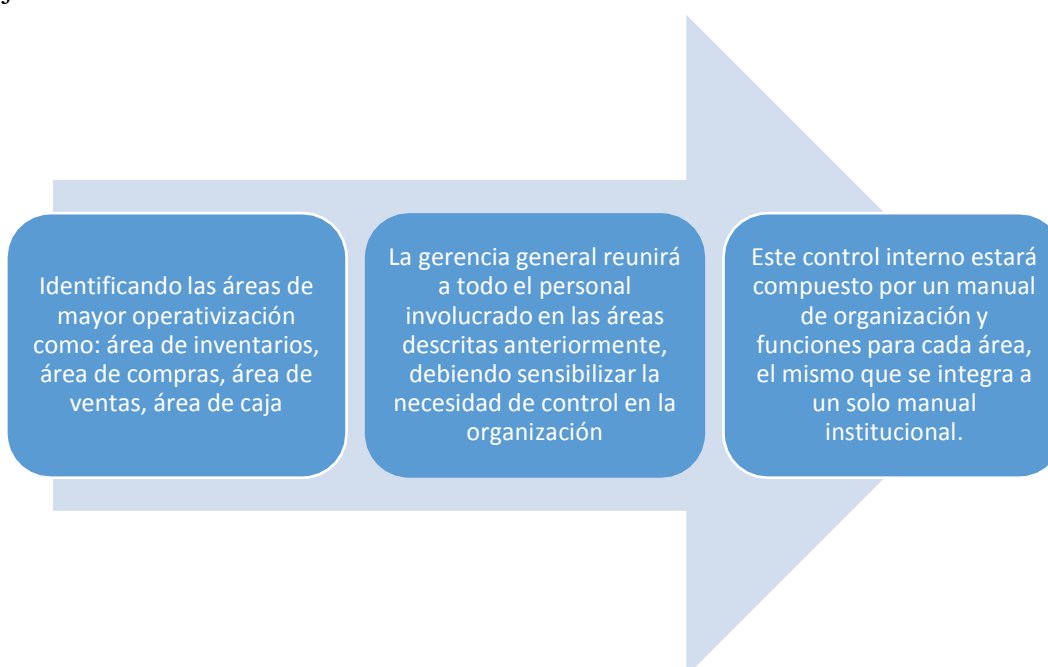
VI. CONCLUSIONES

6.1. Para el objetivo específico 01

Son pocas las empresas que han implementado control interno, siendo una causa, el desconocimiento de la herramienta que brinda dicho sistema, muy por el contrario representa de gran ayuda su implementación para conseguir las metas trazadas, para lo cual requiere que el gobierno corporativo de la empresa estipule las disposiciones internas o sus equivalentes a la planificación de su organización con sus correspondientes funciones para que los colaboradores se identifiquen con el objetivo institucional y por ende determinar las responsabilidades que les asiste a cada trabajador respetando la función y compromiso de cada uno, y así contribuir al logro de los objetivos empresariales.

Propuesta de Mejora:

Se propone que las empresas implementen un sistema de control interno bajo el siguiente flujo:

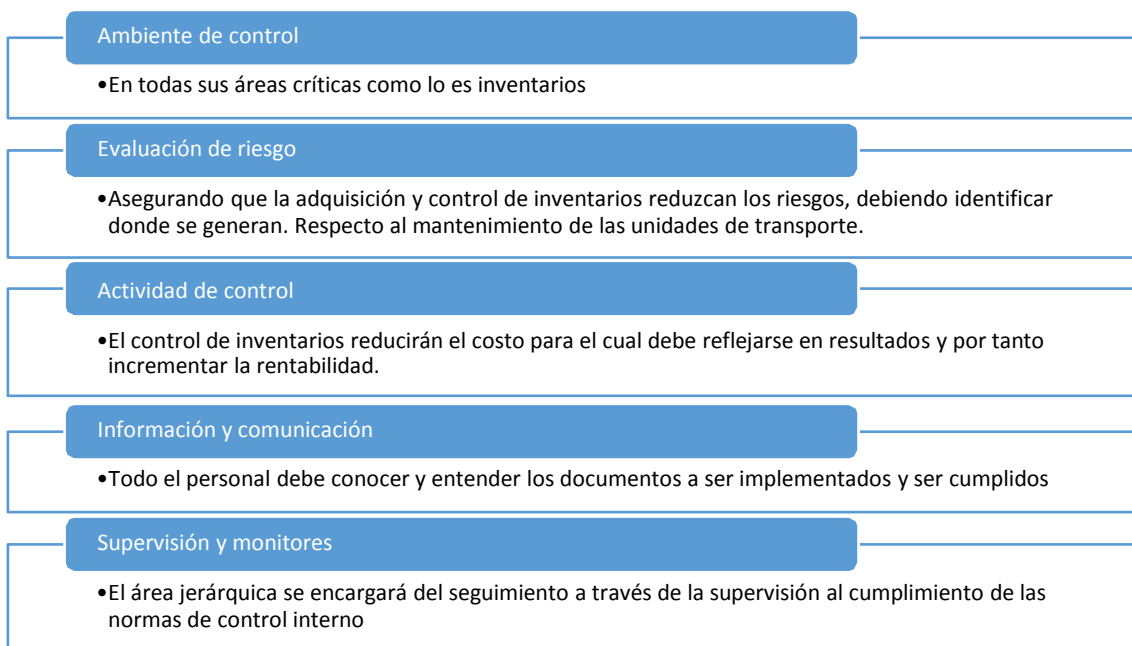


6.2. Respecto al objetivo específico 02

A1 Inversiones Internacionales EIRL, no implementó control interno alguno, siendo que, no tienen en cuenta que dicha herramienta repercute en las mejoras y contribuye al logro de los fines planificados. Es pertinente señalar que no fortalece la identificación de algún tipo de riesgos de carácter endógeno y tampoco exógeno. Debería reforzar e identificar las brechas que están expuestas a algún tipo de riesgo. Para ello la información y comunicación permite delimitar la aparición de riesgos de control interno. Es recomendable adoptar una forma de comunicación entre los colaboradores y alguien que monitoree la ejecución y cumplimiento de funciones que sumen hacia el logro de los beneficios que planifica la empresa.

Propuesta de Mejora:

Se propone que A1 Inversiones Internacionales EIRL implemente un sistema de interno considerando los FACTORES RELEVANTES bajo el siguiente flujo:



6.3. Para el objetivo específico 03

A1 Inversiones Internacionales EIRL y muchas empresas, no han implementado algún control interno y menos un equivalente, no logran mejorar sus procesos a través de la

documentación de los mismos. Se nota un inexistente manejo de documentación que lidere las funciones y la organización de los mismos; ello sin duda representa un alto riesgo de no poder lograr el propósito de la empresa y por tanto los colaboradores no contribuyen por ser ineficientes a sus funciones ya que no existe control alguno que plasme en alguna directiva o manual, la documentación de sus procesos.

6.4. En cuanto al objetivo general

No hay duda que implementar un sistema de control interno debidamente supervisado y con mejora continua representa una óptima herramienta y que, asociado a las políticas y buenas prácticas dentro de la gestión, ayuda a mitigar las irregularidades y por tanto reducir algunas debilidades que a la larga exponen el normal desarrollo de las actividades de la empresa. Por ello toda empresa en específico A1 Inversiones debe planificar dentro de sus metas, la existencia del control interno en toda la funcionalidad como un eje transversal. Es así que se presenta la siguiente propuesta:

Es necesario que A1 Inversiones Internacionales EIRL, implementar a la brevedad un conjunto de procedimiento que permita establecer su propio sistema de control interno el mismo que debe considerar sus propios fines, tomando como insumo al personal que colabora a diario, debiendo apostar por la eficiencia en sus marcos normativos los cuales deben ejecutarse por personas comprometidas con el fin y con el objetivo del negocio. Los reglamentos a implementarse deben ser evaluados periódicamente para su mejora continua. Para ello deberá realizar evaluaciones de posibles riesgos y planificar sus propias contingencias para afrontar y contrarrestar todo y cuando tipo de situaciones perjudiciales de carácter interno y externo.

Se propone el siguiente flujo para su implementación como parte del control interno y mejora en la rentabilidad.

CONTROL INTERNO EN A1 INVERSIONES INTERNACIONALES

Creación de un Manual de Organización y Funciones Institucional	Comunicación de todos los riesgos e informando tanto a la gerencia como a los responsables	Cumplimiento de las funciones por el personal encargado de inventarios, mantenimiento, ventas y caja	Identificando mejoras a través de supervisión de cumplimiento, realizando por lo menos una revisión cada 3 o 6 meses	Implementando mejoras al control interno a partir de los incumplimientos encontrados.
---	--	--	--	---

8. Referencias Bibliográficas

- Arceda. (28 de Febrero de 2016). *naghelsy*. Obtenido de <https://naghelsy.wordpress.com/2016/02/>
- Bejarano. (13 de Octubre de 2021). *CUBA DEBATE*. Obtenido de <http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.XF4-a1UzbIU>
- Benavides. (31 de Marzo de 2017). *Observatorio Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Bustamante. (2016). *Slideshare*. Obtenido de <https://n9.cl/duuv>
- Cámara. (13 de Enero de 2015). *el EMPRESARIO.MX*. Obtenido de <http://el EMPRESARIO.MX/administracion-empresas/problema-administracion-funcion-financiera>
- Cárdenas. (2016). *eumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/recomendaciones.html>
- Ccaccya. (15 de Noviembre de 2016). *Fuentes de financiamiento empresarial*. Obtenido de Fuentes de financiamiento empresarial: <https://studylib.es/doc/7869547/vii-fuentes-de-financiamiento-empresarial>
- COEN. (08 de Abril de 2021). *Centro de operaciones de emergencia nacional*. Obtenido de <https://www.indec.gov.pe/wp-content/uploads/2020/04/REPORTE-COMPLEMENTARIO-N%C2%BA-1564-8ABR2020-EPIDEMIA-CORONAVIRUS-COVID-19-EN-EL-PER%C3%9A-43.pdf>
- COMEXPERU. (13 de Julio de 2021). Obtenido de <https://www.google.com/search?client=firefox-b-d&q=https%3A%2F%2Fwww.comexperu.org.pe+%E2%80%BA+articles+%E2%80%BA+reportes+>
- Coronado. (2017). *Monografías*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos75/caracteristicas-tipos-empresas/caracteristicas-tipos-empresas2.shtml#caracteria#ixzz4mNBNXiLH>
- Escalante. (2018). *La Voz del Emprendedor*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Estupiñán. (2015). *EBOOK*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inaut>

- hor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1%C3%A1n%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false
- García. (2016). *Scielo*. Obtenido de www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf
- Gonzales, Y. (20 de Noviembre de 2021). El control interno y sus componentes. (Pareja, Entrevistador)
- Gonzales, Y. (11 de Enero de 2022). *Rentabilidad empresarial*. Obtenido de La PÁGINA CONTABLE:
<https://yurigonzalessr.blogspot.com/2022/01/rentabilidad-empresarial.html>
- Hernández. (2021). *El Auditor Moderno*. Obtenido de
<https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inaut>
hor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1%C3%A1n%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false
- Loayza. (2018). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la clínica Visual Center SAC - San Miguel 2018*. Lima: S/E.
- Lopez. (2017). *La PYME y la Familia*. Obtenido de
<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>
- Louzao. (30 de Mayo de 2020). *DocerArgentina*.
- Meléndez. (2015). *Docplayer*. Obtenido de <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- Mendoza, García, Delgado, Barreiro. (2018). *Revista Científica El Dominio de las Ciencias*. Obtenido de
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Naquique. (2018). *Universidad César Vallejo*. Obtenido de
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20014/Naquiche_RMR.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Negreiros. (2015). *Uladech Católica*. Obtenido de
<http://biblioteca.uladech.edu.pe/index.php/es/>
- Pacheco. (2019). *Web y Empresas*. Obtenido de
<https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>
- Pereira. (2019). *EBOOK*. Obtenido de
https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

- Quintero. (31 de Enero de 2018). *Universidad Militar de Colombia*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17949/QuinteroReategaJuanSebastian2018.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Ramírez. (2018 de Diciembre de 2018). *Uladech Católica*. Obtenido de repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence
- Ramón. (2016). *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rivero, C. (11 de Setiembre de 2010). *Control Interno Hoy*. Obtenido de <http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/09/evolucion-del-control-interno-cuba.html>
- Rubio. (2019). *ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Sequiera. (2016). *Academia.edu*. Obtenido de https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL
- Trinidad. (2016). *Uladech Católica*. Obtenido de <http://biblioteca.uladech.edu.pe/index.php/es/>

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho le agradeceré su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario que consta de 25 interrogantes, mediante el cual me permitirá realizar mi investigación y luego formular mi Informe de Investigación cuyo título es **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS: CASO EMPRESA A1 INVERSIONES INTERNACIONALES EIRL TUMBES, 2021.**

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

ANEXO 4: Cuestionario

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa correcta:

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa A1 INVERSIONES INTERNACIONALES EIRL cuenta con un sistema de control interno?		
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?		
2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?		
3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?		
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?		
EVALUACION DE RIESGOS		
17. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?		
18. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?		
19. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?		
20. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
21. ¿La empresa a diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		
22. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?		
23. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?		
24. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
25. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?		

26. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		
27. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?		
28. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		
SUPERVISION O MONITOREO		
17. ¿Existe supervisión continua en la empresa?		
18. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?		
19. ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?		
20. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		
RENTABILIDAD ECONOMICA		
21. ¿La utilidad del ejercicio responde a la inversión realizada?		
22. ¿Existe relación directa entre la rentabilidad obtenida y la inversión?		
RENTABILIDAD OPERATIVA		
23. ¿El control de inventarios mejora la determinación del costo de ventas?		
24. ¿El control de gastos hace eficiente los resultados del ejercicio?		