



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA GRIFO NICOL CAROLINA E.I.R.L. -
PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

OJEDA BERMEO, AFRANIO
ORCID ID: 0000-0003-4869-0883

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA GRIFO NICOL CAROLINA E.I.R.L. -
PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

OJEDA BERMEO, AFRANIO
ORCID ID: 0000-0003-4869-0883

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor

Ojeda Bermeo, Afranio

ORCID ID: 0000-0003-4869-0883

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

Asesor

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel
Miembro

Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda
Asesor

Agradecimiento

A Dios padre, que con su bendición me ha permitido, pasar cada
obstáculo y seguir superándome día a día

A mi hermosa familia por su invaluable apoyo.

Dedicatoria

A Dios

Por estar conmigo en cada momento y fortalecer mi corazón
e iluminar mis conocimientos y ser mí soporte en mi vida
diaria.

A mis padres y mis hermanos por la confianza y ejemplo de
lucha.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 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: Se concluye en base a los autores revisados que las micro y pequeñas empresas nacionales tienen un control interno empírico y en algunos no existe ni ello. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye en base al cuestionario que se aplicó al encargado de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., la cual nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo N° 3. Se concluye en base a la explicación de los objetivos específicos N° 01 y 02, en donde se demuestra que la implementación de un sistema de control interno es importante para el buen funcionamiento de las empresas. Conclusión general: Se propone a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., implementar un sistema de control interno, involucrando tanto al titular gerente como a los trabajadores, la cual permita minimizar los riesgos en relación a los objetivos trazados.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresas, propuesta

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and 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: It is concluded based on the reviewed authors that national micro and small companies have empirical internal control and in some it does not even exist. Regarding Specific Objective No. 02: It is concluded based on the questionnaire that was applied to the person in charge of the company Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., which mentions that it does not have an internal control system. Regarding Objective No. 3. It is concluded based on the explanation of specific objectives No. 01 and 02, where it is shown that the implementation of an internal control system is important for the proper functioning of companies. General conclusion: It is proposed to the company Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., to implement an internal control system, involving both the manager and the workers, which allows minimizing the risks in relation to the objectives set.

Keywords: Internal control, micro and small companies, Proposal.

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	34
2.1.4. Locales.....	34
2.2. Bases Teóricas.....	35
2.2.1. Teorías del control interno.....	35
2.2.2. Teoría de las empresas.....	41
2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas Empresas.....	46
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	49
2.2.5. Descripción de la empresa en estudio.....	52
2.3. Marco Conceptual.....	52
III. Hipótesis.....	54
IV. Metodología.....	54
4.1. Diseño de la investigación.....	54
4.2. Población y muestra.....	55
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	55
4.4. Técnicas e instrumentos.....	56
4.4.1. Técnicas.....	56

4.4.2. Instrumentos.....	56
4.5. Plan de análisis	56
4.6. Matriz de consistencia	56
4.7. Principios éticos.....	57
V. Resultados y Análisis de Resultados.....	59
5.1. Resultados	59
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	59
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	63
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	68
5.2. Análisis de Resultados	73
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	73
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	74
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	75
VI. Conclusiones.....	76
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	76
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	77
6.3. Respecto al objetivo específico 3	78
6.4. Conclusión general.....	78
VII. Aspectos Complementarios	80
Referencias Bibliográficas.....	80
Anexos.....	86
Anexo 01: matriz de consistencia.....	86
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	87
Anexo 02: cuestionario.....	88

INDICE DE LOS CUADROS

Cuadro N° 01.....	59
Cuadro N° 02.....	63
Cuadro N° 03.....	68

I. Introducción

Cuando se implementa en la empresa un sistema de control interno se tiene la finalidad de hallar alguna información de impacto para ser corregido y a la vez poder alcanzar los objetivos establecidos por la empresa, contribuyendo con ello a la reducción de riesgos y a evitar la pérdida de activos, garantizando rentabilidad en función a la actividad realizada dentro del marco legal vigente. Luego de implementar y desarrollar el control interno, la empresa debe tener en cuenta que lo ejecutado formará parte del cumplimiento de las políticas de gestión, con lo cual se salvaguarda los activos de la organización (Abanto, 2016).

Se podría decir que control interno es el contexto donde las organizaciones se desenvuelven, teniendo la capacidad de detectar, al realizar sus actividades, posibles inconvenientes los que podrán ser corregidos a tiempo. Por esta razón, el control interno, se convierte en una gran ayuda al momento de tomar las decisiones, con lo que se asegura el cumplimiento de las metas y objetivos planteados por la empresa (Navarro & Ramos, 2016).

En nuestro país, el gobierno ha implantado políticas de manejo empresarial para la implementación del control interno, dichas políticas tienen como objetivo dar fuerza a la gestión y a las operaciones que ejecutan las empresas, para así mejorar la gestión de los servicios, bienes y recursos, entre otros, lo que conllevará al buen resguardo de los recursos de la organización. También se fomenta y difunde todo lo relacionado a la implementación del control como algo esencial en el ciclo de gestión buscando repercutir en la consecución de buenos resultados, algo que no depende del CGR sino de las entidades para que así ellos puedan manejar sus recursos propios, a fin de que ellos puedan controlar el manejo de sus propios

recursos teniendo la certeza de que no pondrán en riesgo la consecución de las metas de la empresa. Si es que se generan espacios que hacen un mal uso de los recursos cabe la posibilidad de que haya un incumplimiento de las normas lo que podría ocasionar penalidades administrativas a los que están llevando la gestión de la entidad (Soto, 2018).

Las empresas están frente a una sucesión de riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos o generar un resultado negativo ante los distintos grupos de interés que tiene la entidad. Pero, mediante el Control Interno, puede establecerse una guía de trabajo para ayudar a la alta gerencia a enfocarse en la consolidación del logro de las metas operativas y financieras. La puesta en funcionamiento de un sistema de control interno permitirá empoderar a las empresas, impulsándolas a lograr sus objetivos, previniendo pérdida de los recursos, mejorando la ética, facilitando la confiabilidad en los reportes, aumentando la confianza del inversionista, y reduciendo riesgos; todo esto es posible hacerse, independiente del tamaño de la empresa (Acosta, 2020).

Por las razones anteriormente, se puede mencionar que el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021?

Para dar respuesta al problema de la investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021.

El presente trabajo de investigación se justificó con la finalidad de presentar propuestas de mejora para la implementación y desarrollo de un adecuado sistema de control interno que suponga la realización de un adecuado control enfocado a una excelente gestión.

Además, el presente trabajo de investigación se justificó, ya que permitirá realizar un estudio bibliográfico que permitirá identificar las falencias y ante ello mejorar las posibilidades de una buenas gestión empresarial de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio.

Por otro lado el trabajo se justificó ya que mediante este trabajo me permitirá obtener mi Título Profesional de Contador Público, asimismo servirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad al exigir que sus egresados elaboren, presenten y sustenten un trabajo de investigación.

La metodología usada fue cualitativa, descriptiva, no experimental, bibliográfica documental y de caso, de caso ya que se usó a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. de la ciudad de Piura.

Como resultado, se concluye en base a los autores revisados que las micro y pequeñas empresas nacionales tienen un control interno empírico y en algunos no existe ni ello, esto se debe a que no cuentan con la orientación profesional que le brinden la información necesaria de cuanto esta herramienta es necesario y que se obtiene beneficios favorables

En conclusión, se propone a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., implementar un sistema de control interno, involucrando tanto al titular gerente como a los trabajadores, la cual permita minimizar los riesgos en relación a los objetivos trazados.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Robayo (2019) en su tesis titulada: *Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A.* Tiene como objetivo elaborar un manual de Control Interno para el área administrativa de la empresa ARTIREL S.A. Se realizó mediante observación directa, entrevistas con el responsable de cada proceso, narrativas y flujogramas. Conclusiones: Después

de la investigación realizada respecto al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su aplicación en ARTIREL S.A. se puede concluir: El Control Interno según el modelo COSO 2013 permite a las organizaciones seguridad en el logro de sus objetivos que son eficiencia, eficacia en las operaciones, confiabilidad en la información y adhesión a políticas y regulaciones. Con la aplicación del Control Interno en la empresa ARTIREL S.A. se realizó un análisis a las distintas áreas de la empresa, de esta manera se pudo encontrar los distintos procesos críticos que pueden ser mejorados o modificados. El análisis realizado permitirá a la empresa ARTIREL S.A. incrementar políticas y procedimientos que se debe desarrollar de la mejor manera en cada área de la empresa, y de igual manera determinar las actividades y procedimientos que deben ser actualizados. El control interno será utilizado para establecer nuevas formas de comunicación para la empresa ya sean internas o externas y esto ayudará a que la empresa tenga control en cada área, y manejar de la manera más adecuada los riesgos que se presenten dentro o fuera de la empresa. Se deberá utilizar el manual de control interno como documento para la preparación del nuevo personal que ingrese a la empresa y a su vez se deberá realizar una capacitación a cada área de la empresa. El sistema de Control Interno establecido por el modelo COSO 2013 es recomendable para la empresa ya que brindara seguridad en su funcionamiento, en el adecuado control de actividades y procedimientos; y de esta manera incrementar un control establecido para el manejo de los riesgos.

Catuche y Benavides (2017) En su tesis titulada: *Diseño de un sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional S.A.S.* La

metodología utilizada es descriptiva, bibliográfica y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fueron las fichas bibliográficas y una encuesta realiza al personal de la empresa. Objetivo general: Diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional S.A.S. Conclusiones: La compañía Logística Internacional S.A.S., cuenta con el área de gestión de calidad, pero por ser una empresa familiar no cuenta con el adecuado control de sus áreas, por ello que tampoco se ha asignado a un personal para cada área por lo que se corre el riesgo de control sobre ello. Se ha detectado que existe un plazo de 50 a 121 días, respecto a las cuentas por cobrar del servicio de transporte ofrecido, por ello no se hecho la evaluación de riesgos respecto a la liquidez de la compañía, por lo que se recomienda asignar y capacitar a un equipo de trabajo destinado al área de cuentas por cobrar y tener el control y la liquides necesaria. Se debe de tener en cuenta que la compañía de transporte por ser una área compleja y amplia debe evaluarse los riesgos que se presentan en la actividad operacional como son: fallas mecánicas, robo de mercancías, accidentes, carreteras en mal estado, mercancías defectuosa e inexperiencia, así también se deben evaluarse los factores externos como el alza de precios, inestabilidad económica y cambios sociales. Finalmente, respecto a la capacitación y monitoreo se debe de incentivar a todo el personal de la compañía a través de charlas, capacitación y estas puedan tener su máximo rendimiento.

Ushca (2019) en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno de Mercadex, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. Siendo su objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno en la empresa

Mercadex, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que contribuya al mejoramiento de la gestión y control de los procesos administrativo, financiero y operativo. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: Se realizó el Diseño de un Sistema de Control Interno a la empresa MERCADEX, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, con la finalidad de contribuir al mejoramiento de la gestión y control de los procesos administrativo, financiero y operativo que realiza la empresa, mediante la utilización de diferentes técnicas de investigación, las cuales permitieron obtener evidencia competente y suficiente, dando lugar a las siguientes conclusiones: Se utilizó la herramienta de la matriz FODA para analizar la situación de la empresa, en el que se considera como mayor debilidad la inexistencia de tecnología de punta, ya que existe capital de trabajo mal utilizado y eso retrasa el trabajo de producción, sin embargo la empresa cuenta con una mayor fortaleza en el diseño y calidad de productos para la expansión de la marca a otras ciudades contando con suficiente capacidad de producción, ayudando a contrarrestar las debilidades y amenazas existentes. Inexistencia de evaluación y monitoreo constante y periódico de actividades, procesos y procedimientos en la empresa por falta del control interno, provocando deficiencias no detectadas a tiempo para ser contrarrestadas, e impidiendo el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Se emitió un informe del Diseño de un Sistema de Control Interno, en el que se propuso el manual de funciones detallando las responsabilidades y funciones para cada departamento, flujogramas de procesos de cada departamento para que el

personal conozca sus funciones de manera ordenada y realice sus actividades de manera eficiente, y la reestructuración de nuevos documentos que utiliza la empresa.

Yumisaca (2019) en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Peisol S.A., del Cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos.*

Siendo su objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa PEISOL S.A., del cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, mediante la aplicación del Método COSO III, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas, contables y operativas. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: La empresa PEISOL S.A., no cuenta con un Sistema de Control Interno adecuado que sirva como herramienta que guíe las operaciones administrativas, financieras y operativas de la empresa, por lo que la información generada no es confiable y los procesos llevados a cabo no se realizan de manera eficiente y, por ende, no se ha logrado el cumplimiento de los objetivos institucionales. En la perspectiva general de la empresa, se determinó que no se aplican correctamente manuales, políticas, planes de socialización y procedimientos internos; por lo que hace necesario un Sistema de Control interno basado en el Método COSO III, que guíe estas operaciones en cada área de la empresa. La empresa no cuenta con supervisión y control constante de las operaciones de la empresa, debido a la falta de control interno que establezca lineamientos claros para el buen funcionamiento organizacional. A la empresa Peisol S.A., implementar un Sistema de Control Interno adecuado que sirva como herramienta que guíe las

operaciones administrativas, financieras y operativas de la empresa, para que la información generada sea confiable y sirva de base para la toma de decisiones y su vez se logre el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Se recomienda al personal de la empresa implementar y socializar los manuales, políticas y realizar planes de capacitación, con el fin de que las operaciones encomendadas sean realizadas de manera eficiente y eficaz. Finalmente, se sugiere que se realice supervisión y control constante al funcionamiento adecuado del Control Interno, a través de las evaluaciones y revisiones periódicas a todas las áreas de la empresa y al personal con el fin de garantizar el mejoramiento continuo y de medir el grado de desempeño del personal.

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 Piura, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Vega (2019) en su tesis titulada: *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Gasocentro Lyc S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Conclusiones: Se

concluye haciendo mención que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, por tanto paso a describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Gasocentro LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Respecto al componente ambiente de control: la empresa al no contar con una estructura organizacional definida no tendrá oportunidades de mejoras en su empresa, de tal manera que no dará cumplimiento a las metas y objetivos. Todo esto se debe lograr mediante la implementación de un manual de organización de funciones que comprometa a toda la empresa para su cumplimiento y la puedan llevar a un óptimo funcionamiento de la misma. Respecto al componente evaluación de Riesgos: no tienen establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo, pero si tienen identificados los riesgos más significativos la cuáles permite mejores posibilidades de detectarlos y subsanarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades. Respecto al componente actividad de control: al no realizar el control de las actividades y tareas, se pone en evidencia una serie de errores y flaquezas de la empresa ya que no se están verificando que se estén desarrollando de adecuadamente, las cuáles conllevan a no lograr sus objetivos y metas. Por tanto deben contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. Respecto al componente información y comunicación el sistema de información que maneja la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones, por ello se propone la aplicación de un sistema que ayude a mejorar y permita a la gerencia disponer de información fidedigna con la finalidad de la protección de los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Respecto al componente supervisión y monitoreo, a pesar que la empresa no realiza monitoreos continuos, si registran y comunican los problemas detectados con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas, dándole plazos para su cumplimiento. Todo ello permite detectar los errores que se cometan promoviendo la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización.

Raymundo (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020.* La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Conclusiones: Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados pero no lo aplican. Así como la empresa no sabe cuándo hay un riesgo por eso al plantear los procedimientos de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada. Por eso al gerente piensa que sería de gran utilidad la implementación del sistema del control interno ya que varios emprendedores que el gerente conoce y le comentaron que es de mucha importancia ya que a los

demás emprendedores les fue muy bien por eso el gerente piensa en la implementación de dicho sistema y así poder lograr nuestras metas y cumplir con nuestros objetivos y brindar buenos resultados a la empresa. Se propone a la empresa en estudio revisar y considerar el cuestionario aplicado en este trabajo de investigación la cual nos menciona sobre las oportunidades y debilidades que la empresa está atravesando, con el fin de mejorar y establecer medidas correctivas para una buena gestión empresarial. Se propone a la empresa en estudio implementar el sistema de control interno, ya que al evaluar los resultados podemos gestionar el sistema de control para que la empresa pueda lograr una mejora en todas las áreas correspondidas.

Vilcahuaman (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020.*

La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de los factores relevantes del control interno que mejoren la posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. – Huancayo, 2020.. Conclusiones: Se concluye que la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, lo cual es necesario que implemente dicho sistema, para el buen funcionamiento de la empresa, asimismo se describe los factores relevantes del control interno, en donde la empresa debe contar con

su manual de organización y funciones y que ello se derive a las diferentes áreas para las acciones correctivas si las hubiera, asimismo se debe evitar los riesgos con las estrategias propuestas por la gerencia que ayude a aminorar los fraudes y pérdidas estableciendo las herramientas necesarias para el cumplimiento de los objetivos, por lo tanto una comunicación fluida de la gerencia y los colaboradores sería excelente para conllevar un buen desarrollo de las actividades comerciales. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., adicionar planes y estrategias que ayuden a la implementación para así mejorar y cumplir con los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., evaluar a los trabajadores en las actividades que realizan, para brindarle un adecuado régimen de funciones y conlleven a realizar sus actividades con mejor entendimiento y a la vez sea la empresa quien se beneficie en el futuro.

Carrillo (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Apaq Soluciones S.A.C. – Lima, 2020*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Apaq Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa Apaq Soluciones S.A.C., nos afirma que no cuenta con un eficiente control interno, para superar el problema se sugiere implementar un sistema de

control interno, que cuente con un manual de funciones y reglamentos donde se proyectará al personal código de ética que es necesario en toda empresa, con esta implementación del manual de funciones se espera la superación sobre la rendición de cuentas esto estará dentro del manual de funciones, la difusión de los objetivos de la empresa es muy necesario para que los trabajadores sepan la dirección de la empresa, así podrá identificar los riesgos potenciales, que pueden ser internos y externos, para se ejercerá los procedimientos dados por el empresa donde se dará una buena solución por personal calificado y preparado, se prepara también en cuanto sobre sus actividades de control, tomando la valoración de riesgos sean físicos y documentales, esta valoración y sus resultados lleguen oportunamente para se tomen las medidas correctivas, la información interna y externa obtenida se diseminara por todas las áreas competentes se lograra una comunicación fluida, oportuna y segura, así también ayudara hacer informes financieros buenos para tomar mejores daciones, el monitoreo de la áreas es muy necesaria para la constante mejora de la empresa, la conducta de sus trabajadores será verificada, y con la constante supervisión se mejorara todas las áreas, esto ayudara financieramente a todos, más aun con un mejor informe financiero. Se recomienda y propone la implementación del sistema de control interno a la empresa ApaQ Soluciones S.A.C. con las herramientas que esta brinda para minimizar posibles riesgos a la empresa. Se le recomienda contratar a un auditor profesional para realizar los procesos y hacer los seguimientos evaluando posibles factores de riesgo dando así la solución al hecho, la empresa así garantizar el cumplimiento de sus funciones dentro de cada área administrativa y operacional para evitar pérdidas a futuro.

Tovar (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial.

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

Velásquez (2019) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GMG comercial Perú S.A.” – Cañete, 2018. Conclusiones: Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, de las 26 preguntas realizadas, solo una se obtuvo como respuesta Negativa; esto nos indica que la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” No cuenta con un sistema de control interno de manera formal; manteniendo un adecuado ambiente de control; donde las normas, estatutos y políticas establecidas influyen y contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos. Con respecto a la evaluación de riesgo ha desarrollado estrategias y técnica que

le ayudan a identificar los riesgos internos y externos que ocurran en la empresa y que impiden el desarrollo de sus actividades. En cuanto a las Actividades de Control; revisa constantemente sus operaciones y las labores realizadas por el personal; también cuentan con personal calificado y responsable. Así mismo con respecto a la Información y Comunicación; indican que existe una amplia comunicación entre trabajadores y empleador; lo que ayuda a que cumplan de manera eficiente sus actividades. Y la supervisión; son realizadas por el gerente comercial y de manera continua por el supervisor; revisando las diferentes sedes y verificando que no se cometan errores. De acuerdo a la investigación realizada; se concluye que toda empresa debería contar con un sistema de control interno para un mejor manejo de sus operaciones; evitando que trabajen de forma empírica; y esto aplica a todo tipo de empresa, incluyendo las Mypes; por tal; el control interno es implantado dentro de la empresa; con el propósito de encontrar y minimizar los riesgos que afecten el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Con respecto a la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” La mayor concentración del sistema de control interno; se encuentra en su sede principal ubicada en Surco, Lima; desde allí realizan las supervisiones y control por el sistema que tienen implementados a sus sucursales; pero esto no ha impedido que dentro de la sucursal ubicada en Cañete, se trabaje de forma eficiente los cinco componentes del control interno; supervisados constantemente por el supervisor para evitar riesgos y hacer que cumplan con sus funciones; realizando la toma de decisiones en base a la información obtenida dentro de cada sucursal.

Fernández (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa inversiones KDR. E.I.R.L. se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa: Ambiente de control: La empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas con las que cuenta la empresa del caso. Las debilidades; la empresa no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y

comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa, etc. La empresa Inversiones KDR E.I.R.L. Realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa.

Durand (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L.- Arequipa, 2020. Conclusiones: Se concluye que en la empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. existen varias debilidades en su sistema de control interno, como es el

hecho de que no cuentan con objetivos definidos, no se realizan evaluaciones al personal para comprobar que cumplan las normas de conducta y no se difunde el MOF entre los trabajadores. Adicionalmente, no se identifican los potenciales riesgos que puedan afectar a la entidad y no se realizan verificaciones para abordar la integridad, precisión o validez de los procedimientos establecidos. A su vez, se realizan actividades de supervisión, pero las personas que realizan estas actividades no son parte del personal de confianza de la entidad, provocando que los procesos que se supervisan no sean del todo confiables. Por otra parte, la gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas, no existen los mecanismos para obtener información externa sobre los clientes que les permita conocer su nivel de satisfacción con el servicio ofrecido. Además, la comunicación entre las áreas de la entidad no es fluida, adecuada ni oportuna, existiendo instrumentos de comunicación poco fiables. Las supervisiones no se realizan de manera constante, no se comunican las deficiencias detectadas y no se revalúan los procedimientos de las deficiencias detectadas, por lo que todos los problemas encontrados durante el monitoreo quedan sin resolver. Por otra parte, se debe crear los mecanismos para obtener información externa sobre los clientes permitiéndoles conocer sus sugerencias para brindar un mejor servicio. A su vez, debe mejorar los mecanismos de comunicación entre las áreas de la entidad de forma tal que sean adecuados y fiables para que la información llegue a su destino de forma oportuna.

Rengifo (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales:*

Caso empresa Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. – Tocache, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. – Tocache, 2019.

Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades para la empresa: Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. Ambiente de Control: La empresa al no contar con un código de ética y no establecer un MOF, no tendrá oportunidades de mejora en su empresa, por lo tanto no cumplirá sus metas y objetivo. Evaluación de Riesgo: La empresa no cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos, debiendo subsanar en el menor tiempo posible que permita mejorar las posibilidades y el normal desarrollo de sus actividades. Actividad de Control: La empresa no ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, las cuales conllevan a no lograr las metas, por lo tanto deben contar con indicadores de desempeño en las actividades. Información y Comunicación: La empresa no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada, por ello se propone de un sistema que permita mejorar y disponer de la información fidedigna, evitando así pérdidas por fraudes. Supervisión o Monitoreo: La empresa no existe coordinaciones internas

o externas, no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa, todo ello permite detectar errores para la mejora y continuidad de la organización.

Valerio (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. de santa, 2016*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las empresas privadas sector del comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. De Santa, 2015. Conclusiones: Tras aplicar el cuestionario al gerente de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. concluimos que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de manera formal, ya que la manera en que vienen trabajando es basada a sus criterios, conocimientos y experiencias del negocio. Lo que quiere decir es que la forma de controlar, proteger y cuidar los activos e intereses, economía, recursos y toma de decisiones de la empresa no está basada en los principios, normas, ni en los cinco componentes del control interno, lo que conlleva a la empresa a riesgos, pérdidas, falta de desempeño laboral, personal no capacitado ni involucrado con los objetivos de la empresa, con lleva al desorden de la administración, almacén y ventas, y a la mala toma de decisiones. Finalmente de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio, no

coinciden porque no se está aplicando sistema de control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias tales como desorden, falta de integración laboral, incumplimiento de leyes, reglamentos y políticas vigentes en todas sus áreas, lo cual afecta a la gestión por lo que conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; así mismo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de la empresa lo cual permitiría grandes beneficios operativos y funcionales para que una empresa funcione de una manera eficiente y eficaz y para tener una visión más clara en la toma de decisiones en la empresa.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Piura, menos en la ciudad de Piura, sobre nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Piura; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Cuando la empresa implementa el control interno está adoptando un grupo de políticas con la finalidad de salvaguardar sus recursos ante situaciones de desfalco o posibles riesgos que se puedan presentar, para así manejar con exactitud y total veracidad, la información que maneja el sistema a nivel de las finanzas. El control interno debe aplicarse en todas las áreas de la empresa, la efectividad conseguida va a depender de cómo su gestión consiga información importante para así poder elegir por acciones que ayuden a cuidar los recursos de la empresa. Los objetivos a nivel general son asegurar y mantener exactos los registros contables, con esto se cumpliría las políticas de entidad, promoveríamos la eficiencia de las operaciones y cuidaríamos los activos. El control interno emplea diversos planes para así cumplir estos objetivos, y a pesar de que a veces resulte complicado hacer genérico los planes para todas las organizaciones, pues no todas trabajan bajo las mismas condiciones, también hay factores que se consideran necesarios para lograr alcanzar las metas y objetivos del control interno, al interior de las empresas. (Prado, 2018)

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. (Valencia, 2021).

2.2.1.1.Importancia del control interno

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo (Godoy, 2020).

2.2.1.2.Objetivos del control interno

Para (Valencia, 2021), el control interno es un proceso integro, realizado los encargados adecuados (servidores, funcionarios, titular), y trazado para poder hacer frente a posibles riesgos y brindar una justa seguridad. Adicionalmente se tiene los siguientes objetivos:

- Salvaguardar los recursos que tiene la organización.
- Asegurar la eficiencia y la eficiencia para todas las operaciones a realizarse.
- Vigilar para que las actividades y los recursos de la organización sean empleados para cumplir los objetivos y las metas.
- Asegurar que se realice una evaluación y seguimiento correcto a la gestión de la empresa.
- Garantizar que el registro de la información sea confiable y se genere oportunamente.
- Precisar medidas que prevengan riesgos. Detectar y corregir errores que se den en la entidad y que afecten la consecución de los objetivos.

- Asegurar que el sistema de control interno cuente con mecanismos propios de evaluación y verificación.
- Vigilar para que la empresa genere procesos de planeamiento y adecuados mecanismos para diseñar y desarrollar a la organización.

2.2.1.3. Características del control interno

Para (Calle, 2018), todo eficaz sistema va a depender de haberse organizado correctamente. Cuando se reduce las irregularidades y los errores, los objetivos se cumplirán correctamente. Como características se tienen:

- Cuenta con un plan de organización
- Hay una separación de funciones
- Se cuenta con un control de acceso a los activos
- Se cuenta con un sistema de autorizado y procedimientos
- Se tiene procedimientos para procesar datos.

2.2.1.4. Informe COSO

Según (Meléndez, 2016), el modelo COSO es un comité formado de instituciones privadas, asentadas en USA, y dedicadas a promover un modelo de control de riesgo para las entidades.

❖ Informe COSO I

La entidad COSO, en el año 1992, hizo público el informe COSO I, agrupando todos los conceptos en una única definición: el control interno es un proceso que se realiza por el área administrativa, la alta dirección y los demás trabajadores de la empresa. Fue diseñado para brindar una razonable seguridad de lograr conseguir los objetivos, empleando las operaciones más eficaces y más eficientes.

El modelo COSO tiene 5 componentes:

1. Ambientes de control
2. Evaluaciones de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisiones

❖ **Informe Coso II**

La organización COSO, en el 2004, presentó el ‘Marco integrado de Gestión de Riesgos’ (Enterprise Risk Management Integrated Framework), comúnmente llamado COSO II, que brindó una perspectiva nueva para el concepto de control interno. También le dio importancia a una adecuada gestión de riesgos, dando realce a identificar y gestionar los riesgos que en su momento se generaban en empresas de USA.

COSO II trajo consigo 3 nuevos componentes:

- Respuestas de riesgos
- Identificación de eventos
- Establecimiento de control

❖ **Informe Coso III**

La organización COSO, en mayo del 2013, publicó el Marco del control interno integrado, también conocido como COSO III, que tiene cinco componentes. Se podría decir que la diferencia entre los COSOS, están en sus principios, los que están unidos a componentes que brinda ayuda para implementar un sistema de control interno que es mucho más efectivo para ponerlo en marcha dentro de la empresa.

Lo diferente del COSO 2013 con respecto al COSO 1992, está en sus 17 principios relacionados con componentes, los que son de utilidad para implementar un efectivo sistema de control interno en toda la organización. El control interno, de acuerdo con el informe COSO, es el proceso que incorpora a todos los trabajadores que forman parte de una entidad, empero su manejo estará en manos de los directivos. Está diseñado con la finalidad de brindar sustento en relación al logro de los objetivos, lo que se logrará con mejores operaciones, con información financiera fehaciente y confiable, acatando las normas y las leyes. Se puede decir, sobre el el control interno, que:

- Es una secuencia de actividades para mejorar las acciones de la empresa.
- Mantiene unida a todas las actividades que forman parte de la gestión y a todos los procesos que se dan en la organización.
- Toda observación debe realizarse al interior de las instalaciones de la empresa.

2.2.1.5. Componentes

Para (Meléndez, 2016), cinco componentes forman parte del control interno:

- **Entorno de control**

Conjunto formado por estructuras, procesos y normas, que conforman la base en la que se ejecutará el control interno al interior de la empresa.

- **Evaluación de riesgo**

Las organizaciones constantemente están frente a muchos tipos de riesgos, tanto del exterior como del interior, este componente es una

actividad dinámica que va a permitir evaluar y reconocer aquellos riesgos que no permitan llegar a cumplir los objetivos de la empresa.

- **Actividades de control**

Son aquellas acciones preparadas para asegurar que se realicen todas las ordenes de la alta dirección y que así disminuyan los riesgos, y la empresa siga encaminada hacia el logro de sus metas.

- **Información y comunicación**

Toda aquella información oportuna deberá pasar por los procedimientos de captura, identificación, proceso, y luego debe ser proporcionada al personal, para que en el tiempo adecuado se asignen las responsabilidades necesarias según sus funciones. Son los sistemas los que generan informes con información financiera y operacional, esenciales para hacer funcionar, controlar y conducir la empresa. La comunicación está activa continuamente, obteniendo, compartiendo y proporcionando información a toda la empresa, según como se requiera.

- **Supervisión**

Es la parte vigilante de todo el sistema de control interno, manteniéndose en constante observación de los resultados que se van obteniendo. Aunque un sistema parezca tener perfección, siempre tenderá a estropearse, y con el correr del tiempo pierde su efectividad, por este motivo se debe mantener una permanente supervisión para aplicar los ajustes que sean necesarios según lo amerite el entorno y el sistema. Los resultados son evaluados por los encargados de hacer las regulaciones, áreas encargadas de regular, algunos directivos, y teniendo en cuenta

determinados criterios, y de ser necesario, se notifican a dirección o al consejo administrativo para que decidan los siguientes pasos.

2.2.2. Teorías de las empresas

Según (Romero, 2015) determina la empresa como “una entidad formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones frecuentes para satisfacer a su cliente.”

La Empresa es una institución, puede estar conformada por una persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo, para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir, comercializar y/o distribuir bienes y brindar servicios que satisfagan las necesidades humanas. (Meléndez, 2016)

2.2.2.1. Importancia de la empresa

Son importantes, porque son apoyo de la sociedad en una variedad de formas. Desarrollan productos de calidad orientados a la sociedad, producen puestos de trabajo, y ofrecen una variedad de productos para la elección del consumidor. También hacen investigación para poder crear productos nuevos que mejoran la calidad de vida de las personas, por lo tanto, mejora la sociedad, lo que conlleva a tener prosperidad (Berenice, 2021).

2.2.2.2. Formalidad de la empresa

Para la USAT (2020), indica que la mejor decisión de un emprendedor es formalizar su negocio. Según la OIT (Organización Internacional del

Trabajo), la formalización es una secuencia de actividades que realizan las empresas para formar parte de una economía formal.

Es fácil hacer formal un emprendimiento, y requiere de poco tiempo para realizarlo. El MBA Marco Alvítez Monteza (colaborador del Instituto Empresa Sociedad IES- USAT), nos indica que debemos seguir los siguientes pasos para tomar el camino a la formalización:

- Hacer una búsqueda y reserva para el nombre de la empresa.
- Redactar la minuta de constitución.
- Elaborar la respectiva escritura pública.
- Realizar el registro en la Sunarp.
- Por último, obtener el RUC para la empresa en la SUNAT.

2.2.2.3. Objetivo de la empresa

Para (Lisboa, 2019), los principios elementales como los valores, la misión, y la visión, son la base fundamental de toda organización. Las empresas definen, claramente y con certeza, los objetivos y las metas que quieren alcanzar en un futuro, además determinan las acciones que tomarán para llegar a cumplir dichos objetivos y metas. Los objetivos de la empresa pueden ser condiciones, resultados, y logros que se pretende alcanzar en un tiempo a futuro. Los objetivos estratégicos se listan a continuación:

- Conservar el liderazgo como la organización de mayor importancia en el sector.
- Ser referente, en todas las regiones, para otras organizaciones.
- Hacer variado el modelo de negocio, y desarrollarse como marca.

Se consideran como objetivos de la empresa a un grupo de metas que incentivan a la organización a tener, en un futuro, logros positivos. Para lograrlo debe contar con recursos adecuados y que éstos sean empleados eficientemente (Paez, 2021).

2.2.2.4. Características de las empresas

Para (Da Silva, 2018) se tienen las siguientes características:

✓ Identificación de la empresa

Las empresas tienen un nombre, llamado razón social, que las identifica y las diferencia de las demás.

✓ La Misión

Es el motivo con el que ha sido creada la empresa. Se enrumba a hacia un horizonte, desde el presente, hasta lo que se quiere conseguir en el futuro.

✓ La Visión

Es la expresión y manifestación de la meta de la organización, lo que se quiere que sea la empresa en los próximos años.

✓ Imagen Corporativa

Es la imagen que explica la personalidad de la organización. Refleja sus valores frente a sus clientes. Es la imagen que identifica a la empresa.

✓ Origen del Capital

Una empresa puede tener determinadas características dependiendo de donde proviene su capital:

- Empresa pública; cuando los recursos y la administración los proporciona el Estado.

- Empresa privada; cuando su capital lo provee una personas jurídicas o naturales, o una empresa no gubernamental.
- Empresa mixta: Los recursos de este tipo de empresas provienen de la unión de fondos públicos y fondos privados.

✓ Constitución Jurídica

Está referida a la manera en que se estructuró la empresa, esto en función de los socios que participan, al capital que se usa para su constitución, y a las responsabilidades que asumirán los socios que la forman.

✓ Finalidad de la empresa

Esta característica es importante dentro del ámbito de las empresas.

✓ Tamaño de la empresa

Va a relacionarse con la cantidad de trabajadores que hay en la empresa. Microempresas, hasta 10 trabajadores. Pequeña empresa, de 10 a 49 trabajadores. Mediana empresa, de 50 a 249 trabajadores. Y con más de 250 trabajadores para el caso de las grandes empresas.

✓ Sector en el que opera la empresa

Esto estará en función a la naturaleza, o sector productivo, en donde realiza sus actividades. Pueden ser:

Primario

Secundario

Terciario

Cuaternario

✓ Origen de la empresa

Según el origen, serían:

- Empresas Nacionales: Se han constituido con capitales de personas residentes en un país determinado.
- Empresas Extranjeras: Se han constituido con personas residentes en un determinado país, pero su capital proviene de aportantes extranjeros.
- Empresas mixtas: Simplemente es, de las dos anteriores, una combinación.

2.2.2.5. Tipos de empresas

El autor (Martínez, 2019) hace mención que en nuestro país hay dos formas de empezar a hacer empresa, como persona natural o como persona jurídica. En el primer caso solamente hay un dueño, que es quien asume la totalidad de obligaciones de la empresa formada. Su responsabilidad será ilimitada y tendrá que responder ante alguna deuda con sus bienes personales y con los bienes de la empresa.

A diferencia de la persona jurídica, para quien existe una limitada responsabilidad, y sus deudas serán cubiertas con los recursos de la empresa, y en ningún momento será tocado el patrimonio personal de los accionistas o propietarios. Según lo antes mencionado, ya puede listarse los tipos de empresas que hay en nuestro país:

- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)
- Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)
- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.)
- Sociedad Anónima cerrada (S.A.C.)
- Sociedad Anónima (S.A.)

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

Según (SUNAT, 2016) La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.3.1. Importancia de las Mypes

Las Mypes son importantes por las siguientes razones:

Aportan al PBI: Aproximadamente son las que suman un 40% al Producto Bruto Interno (PBI) lo que las convierte en impulsadoras del crecimiento en los países donde se establecen.

Ayudan a la generación de empleo: En América Latina generan un 47% de los puestos de trabajo.

Motor de desarrollo: Según Guzmán (2018), las Mypes son un 98,6% de las empresas que hacen que la economía se dinamice.

2.2.3.2. Formalidad de las Mypes

Por su parte la Ley 30818 estableció como requisito indispensable para contratar con los núcleos ejecutores, que las MYPE acrediten que contribuyen con la formalización laboral, dentro de las condiciones que se estableció en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), en coordinación con el Ministerio de la Producción. En esa línea, por Decreto Supremo 007-2019-TR, el MTPE ha establecido las condiciones para que

las MYPE acrediten y contribuyen con la formalización laboral. En otras palabras, las MYPES contribuyen a la formalidad si posee el mínimo señalado de personal en planilla y además no ha sido sancionada por la inspección laboral, al menos durante dos años previos a su contratación con el Estado (Puntriano, 2019).

2.2.3.3.Objetivos de las Mypes

Para (COMEX PERÚ, 2021) nos dice que las micro y pequeñas empresas (mypes) juegan un rol importante dentro de la economía, tanto en de nuestro país como en el mundo. En el Perú (año 2020), las mypes constituyeron el 95% de la estructura empresarial y emplearon a un 26.6% de la PEA, según la Encuesta Nacional de Hogares.

2.2.3.4.Características de las Mypes

Para la (SUNAT, 2016), estas son características de las Mypes:

- Si se trata de una micro empresa, sus ventas de deben superar de las 150 UIT al año.
- Si se trata de una pequeña empresa, sus ventas anuales no deben superar de las 1,700 UIT.
- La micro empresa puede tener de 1 a 10 empleados.
- La pequeña empresa tiene de 1 a 50 empleados.

2.2.3.5.Tipos de Mypes

Para (COMEX PERÚ, 2019) Los datos de la Enaho muestran que, durante los últimos años, las Mypes vinculadas con actividades de servicios han incrementado su número en mayor medida que aquellas dedicadas al

comercio o la producción. Es por ello que las diferencias en ventas, ganancias y participación de las Mypes, se debe según tipo de actividad empresarial, también se encuentran vinculadas con el perfil del empresario, características del negocio y las características del empleo propias de cada tipo de negocio.

2.2.3.6.Ley 28015

Esta ley tiene como objetivo fomentar el desarrollo, la competitividad y la promoción de la micro y pequeña empresa, con la finalidad de aumentar la cantidad de empleos, generar más productividad, que la empresa sea rentable, contribuya con el PBI, haga crecer el mercado interno, y genere más recaudo tributario. (Mamani, 2021)

2.2.3.7.Ley 30056

Esta Ley modifica a otras leyes con la finalidad de hacer más fácil las inversiones y fomentar que se genere crecimiento empresarial junto al desarrollo productivo. Ley de Formalización y Promoción de la Micro y Pequeña Empresa (Ley N° 28015) fue publicada el 2003 y fue válido hasta septiembre del 2008. Luego de ese mes, quedo vigente el Decreto Legislativo N° 1086, cuyas normas y modificaciones están reunidas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, todas vigentes en la actualidad, y que luego, la Ley N°30056, las modificó (Escalante, 2016).

2.2.4. Teoría del sector comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones.

Si se está refiriendo al comercio, esto es toda actividad que promueve intercambiar servicios o bienes, mediante una compra o venta, en el cual ambos, el comprador y el vendedor se benefician. (Pérez, 2021)

2.2.4.1. Importancia del comercio

Desde el surgimiento de las primeras civilizaciones, el comercio ha sido una pieza fundamental en la vida del ser humano. El pueblo fenicio, por ejemplo, en el siglo X a.C. sin tener ejército difundió su cultura por todo el mediterráneo, construyendo grandes puertos y embarcaciones, incluso inventando el alfabeto para poder realizar sus transacciones. Estas primeras exploraciones comerciales revolucionaron las relaciones entre territorios. (Sevilla, 2015)

2.2.4.2. Formalidad de comercio

Para el autor (Macera, 2017) la formalidad tiene muchas dimensiones. La empresa llega a ser formal en su totalidad cuando ha cumplido con las normas que la legislación les exige. Estas dimensiones son:

- Entrada: Son los requisitos del registro de la empresa. Esta formalidad está asociada con el nacimiento de la empresa, e incluyen los requisitos necesarios para su respectivo registro.

- Insumos o Factores de Producción: Esta formalidad está asociada a factores de producción empleados por la empresa, e incluyen los requisitos necesarios para el uso de la tierra y de la mano de obra.
- Producción y comercialización: Esta formalidad está asociada a las actividades de producción y comercialización de servicios y bienes, e incluyen disposición ambiental, reglamento técnico, norma sanitaria, y determinadas normas que le competen al sector en el que la empresa se desempeña.

2.2.4.3. Objetivos del comercio

Para el autor (Pérez, 2021), son variados los objetivos, y aquí se enumeran los más relevantes:

- Objetivos de venta, que estará definido según el volumen del negocio, cantidad vendida, o la cuota del mercado en la que participa.
- Objetivos de rentabilidad comercial, que estará definido según la proporción dado entre venta y los recursos que se han invertido.
- Objetivos comerciales cualitativos, que estará definido según la importancia de la marca, cuanto el cliente se muestra satisfecho, la imagen de la empresa, como percibe el cliente la calidad de los productos o servicios, entre otros.

2.2.4.4. Características de comercio

Para Roldan (2017), las siguientes son características del comercio exterior:

- Según su definición, es un comercio que actúa al exterior de las fronteras del área geográfica del país, negocia con uno o más países.

- El comercio se hace con países que cuentan con economías abiertas que consienten intercambio con otros países o cuentan con convenios de negocios con algún país del exterior.
- Puede estar acogido a una normativa legal especial relacionada a controles, tributación, entre otros.
- Si un país se interesa a intercambiar servicios y bienes con otro país, se firman convenios o acuerdos de tipo comercial que hagan los intercambios más fáciles.
- Hay una generación de divisas cada vez que un producto entra o sale del país. Y aunque se comercializan con monedas diferentes, se maneja el tipo de cambio que es el precio de una divisa en relación a la moneda local.
- La variación en el tipo de cambio, entre países que tiene monedas diferentes, perjudica el flujo del comercio exterior.
- La Aduana, es el organismo público, que se encarga de hacer un control de las entradas y las salidas de los bienes de un determinado país, aplicando para ello los impuestos que la ley determina.

2.2.4.5. Tipos de comercio

Para (Sevilla, 2015) se distinguen los siguientes:

- Comercio al por menor; también llamado comercio minorista. Realiza venta de productos en pequeñas cantidades o de manera individual, de forma directa al consumidor.
- Comercio al por mayor; también llamado comercio mayorista. Es el que vende sus productos a negocios, a intermediarios, o a minoristas.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

Con razón social GRIFO NICOL CAROLINA E.I.R.L., con RUC: 20530306292, siendo su dirección fiscal CAR.HUANCABAMBA-SONDOR KM. 18.2 SEC. TIERRA AMARILLA KM 18.20 PIURA - HUANCABAMBA – SONDOR, con su actividad VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS. Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Se puede considerar como control interno a la organización, la planeación, los procedimientos, las medidas, y de los métodos, todos estos trabajando en conjunto y de manera sincronizada con el objeto de salvaguardar los activos, realizar la verificación de la confiabilidad y exactitud de los reportes financieros, y hacer una evaluación del desempeño de las áreas funcionales y administrativas de la organización. Se contemplan todas estas acciones para que la empresa pueda llegar a cumplir sus objetivos, conservando su patrimonio, y manteniendo un ambiente de integración y participación de todos aquellos se relacionan y forman parte de la organización (Navarro y Ramos, 2016).

El control interno es un sistema útil ya que protege la información financiera y contable de la empresa, y mantener una oportuna prevención para poder enfrentarse ante posibles riesgos. El control interno es manejado por los que

se encargan de dirigir la empresa, dando cumplimiento de los reglamentos y normas respectivas (Prado, 2018).

El control interno es una herramienta de gestión, que abarca el plan para organizarse, los procedimientos y métodos, y que en conjunto son implementadas en las empresas, en un proceso que es continuo, y que es realizado por la alta dirección para proteger los recursos de la organización y por consiguiente fomentar la generación de rentabilidades más altas (Meléndez, 2016).

2.3.2. Definiciones de empresa

Se considera como empresa, a la sociedad creada por una o más personas, que tiene como común objetivo ser rentables a través del intercambio de bienes o servicios (Banda, 2016).

Es liderada por un ser humano, quien asigna los recursos y motiva a los trabajadores a través de ejecución de sus propios proyectos que están preparadas para satisfacer la necesidad del consumidor por medio de sus actividades comerciales (Riquelme, 2020).

2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas

Para el caso de las MYPE, se constituyen por una persona jurídica o natural y su objetivo es comercializar productos. En la actualidad se consideran como la entidad que más presencia tienen en el mercado. Producen un 80% de la mano de obra, y un 40% del PBI. Ayudan a disminuir la pobreza promoviendo la generación de ingresos. Son microempresa si las ventas al año son de 150 UIT y son pequeñas empresas si sus ventas llegan hasta 1700 UIT al año (Correa, 2015).

2.3.4. Definiciones de comercio

Es una actividad en donde se intercambian servicios y bienes, sea por una venta o una compra, y tanto el comprador, así como el vendedor, se ven beneficiados del intercambio (Pérez, 2021).

Se organiza según su actividad comercial: mayorista y minorista. El primero compra y vende en cantidades grandes de productos a un reducido precio reducido, estos productos se asignan a revendedores que las venden a minoristas, obteniendo por ellos una ganancia. Y el segundo, el minorista, vende y compra en pequeñas escalas, estos productos están asignadas para el que el consumidor final los adquiera o los consuma (Raffino, 2020).

III. Hipótesis

Esta investigación no presentó Hipótesis, pues es cualitativa, exploratoria, documental y de caso. La investigación cualitativa según Millán, no requiere necesariamente de una Hipótesis, debido a que no se parte de una suposición, debido a que no se puede medir el fenómeno en estudio (Henríquez, 2018).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.

3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L.

Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

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° 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

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Vega (2019), Raymundo (2021), Vilcahuaman (2021), Carrillo (2021), Tovar (2018), Velásquez (2019), Fernández (2018), Durand (2021), Rengifo (2021) y Valerio (2017)	Para todos los autores mencionados la cual afirman que las empresas no cuentan con un sistema de control interno.	Toda empresa debe implementar un sistema de control interno para mejorar sus actividades y su gestión empresarial, para lograr resultados satisfactorios.
Ambiente de	Vega (2019),	Los autores	Las empresas

Control	Vilcahuaman (2021) y Tovar (2018)	mencionados afirman que las empresas estudiadas no cuentan con un manual de organización y funciones, ni con una estructura organizacional clara, ni con un código de ética establecido ni difundido.	nacionales mejoran sus actividades a través de un ambiente de control bien controlado, relacionado con sus manuales de organización y funciones, que les permitirá organizar sus responsabilidades en un ambiente de trabajo adecuado para los trabajadores.
Evaluación de Riesgo	Raymundo (2021), Velásquez (2019), Durand (2021) y Valerio (2017)	Los autores mencionados afirman que las empresas estudiadas no tomaron las medidas necesarias para detectar oportunamente posibles deficiencias y que la gerencia	Todas las empresas tienen que afrontar los riesgos a medida que se presentan, y en este caso es necesario establecer objetivos para la empresa y asignarlos a las personas responsables de alcanzarlos, para

		evalúe decisiones que ayudaran a evitar dichos riesgos.	identificar los riesgos que está experimentando la organización y conseguir las mejoras deseadas.
Actividad de Control	Carrillo (2021), Rengifo (2021) y Fernández (2018)	Los autores mencionados afirman que las empresas estudiadas no tienen procedimientos e indicadores que pudieran mejorar la gestión interna, sin embargo, se han implementado resguardos para proteger los activos y el patrimonio de las empresas.	Las empresas optimizan sus actividades mediante la implementación de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directivas de gestión se implementen para reducir el riesgo de impacto potencial en los objetivos que se han trazado.
Información y Comunicación	Valerio (2017), Vega (2019), Raymundo	Los autores mencionados afirman que las	Las empresas optimizan sus actividades al permitir

	(2021) y Tovar (2018)	empresas estudiadas no cuenta con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar la información necesaria para realizar, administrar y controlar las actividades laborales.	que la información relevante sea identificada, procesada y comunicada a los trabajadores en los tiempos específicos para que puedan desempeñar sus funciones. Además para todos, la comunicación fluida debe ser parte fundamental de la empresa y así brindar un buen ambiente de trabajo.
Supervisión o Monitoreo	Carrillo (2021), Vilcahuaman (2021) y Durand (2021)	Los autores mencionados afirman que las empresas estudiadas Evidencian la falta de vigilancia y seguimiento en las empresas, lo que	Las empresas mencionan que no existe un control interno y por ende no tiene una supervisión constante, considerando que dicho proceso es

		conduce a situaciones de riesgo, ya que estos problemas se descubren al no ser registrados y comunicados oportunamente a los responsables.	indispensable y fundamental para contribuir y garantizar los objetivos de la empresa y mejorar para el bienestar de las empresas.
--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia en relación a los antecedentes.

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ Debilidades
	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		X	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno lo cual no permite

				administrar bien sus actividades.
Ambiente de Control	<p>1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?</p> <p>2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?</p> <p>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?</p> <p>5. ¿La empresa evalúa las actividades al personal para el logro de metas y objetivos?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no tiene buenos lineamientos en un ambiente controlado, se menciona que no cuenta con un código de ética, además no cuenta con un manual de organización y funciones, estos factores impulsan mediante la segregación de funciones a realizar bien su desempeño en las actividades laborales.</p>
Evaluación de	1. Considera Ud. ¿Qué una	X		La empresa Grifo

Riesgo	<p>evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?</p> <p>2. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>4. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>5. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p>			<p>Nicol Carolina E.I.R.L., no realiza evaluaciones de riesgos para identificar fraudes y prácticas malintencionadas que puedan afectar el desempeño de sus funciones. Por otro lado, la empresa no define sus metas, ya que no cuenta con estrategias para enfrentar los riesgos internos y externos que puedan presentarse ante situaciones adversas y buscar posibles soluciones.</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para</p>		X	<p>La empresa Grifo Nicol Carolina</p>

	<p>lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>			<p>E.I.R.L., debe verificar continuamente los procedimientos implementados en sus actividades, a pesar que las debilidades sean notorias, la empresa debe establecer políticas y normas adecuados que le ayuden a realizar sus actividades de manera efectiva.</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para</p>	X	X	<p>La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no cuenta con un sistema de información que brinde seguridad, además debe capacitar a sus trabajadores para</p>

	<p>obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>			<p>que comprendan todo lo relacionado con la empresa y así puedan mantener una buena comunicación en un buen ambiente de trabajo excelente.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., debe mantener un control permanente de todas las actividades para realizar los ajustes necesarios de acuerdo a la situación encontrada.</p> <p>Asimismo la empresa no tiene controles de supervisión ya que</p>

				los trabajadores no conocen el código de ética, dado que la empresa no lo ha difundido.
--	--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia en relación al cuestionario realizado al encargado de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L.

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021.

Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Las empresas nacionales mejoran sus actividades a través de un ambiente de control bien controlado,	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no tiene buenos lineamientos en un ambiente controlado, se	En las empresas, este componente nos ofrece muchas oportunidades y las incentiva concientizándolas sobre la importancia de

	relacionado con sus manuales de organización y funciones, que les permitirá organizar sus responsabilidades en un ambiente de trabajo adecuado para los trabajadores.	menciona que no cuenta con un código de ética, además no cuenta con un manual de organización y funciones, estos factores impulsan mediante la segregación de funciones a realizar bien su desempeño en las actividades laborales.	controlar el entorno y sus funciones, lo que les permitirá encaminar su trabajo de manera que funcione correctamente y así las empresas tengan la oportunidad de prosperar.
Evaluación de Riesgo	Todas las empresas tienen que afrontar los riesgos a medida que se presentan, y en este caso es necesario establecer objetivos para la empresa y asignarlos a las personas responsables de	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no realiza evaluaciones de riesgos para identificar fraudes y prácticas malintencionadas que puedan afectar el desempeño de sus	En las empresas, este componente permite la evaluación y gestión de manera eficiente y sencilla, además que los trabajadores deben realizar informes detallados cuando se presentan los riesgos y así evitar y prever

	alcanzarlos, para identificar los riesgos que está experimentando la organización y conseguir las mejoras deseadas.	funciones. Por otro lado, la empresa no define sus metas, ya que no cuenta con estrategias para enfrentar los riesgos internos y externos que puedan presentarse ante situaciones adversas y buscar posibles soluciones.	inconvenientes y posibles pérdidas económicas, la cual permita tomar decisiones oportunas para el beneficio de las empresas.
Actividad de Control	Las empresas optimizan sus actividades mediante la implementación de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directivas de gestión se implementen para reducir el riesgo de impacto potencial en	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., debe verificar continuamente los procedimientos implementados en sus actividades, a pesar que las debilidades sean notorias, la empresa debe establecer	En las empresas este componente es muy significativo, porque en este caso no se controlan bien las actividades que realiza la empresa. Además se debe implementar políticas y normas que permitan el buen control de las actividades para lograr

	los objetivos que se han trazado.	políticas y normas adecuadas que le ayuden a realizar sus actividades de manera efectiva.	cada una de las actividades asignadas y por ende las metas trazadas.
Información y Comunicación	Las empresas optimizan sus actividades al permitir que la información relevante sea identificada, procesada y comunicada a los trabajadores en los tiempos específicos para que puedan desempeñar sus funciones. Además para todos, la comunicación fluida debe ser parte fundamental de la empresa y así	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no cuenta con un sistema de información que brinde seguridad, además debe capacitar a sus trabajadores para que comprendan todo lo relacionado con la empresa y así puedan mantener una buena comunicación en un buen ambiente de trabajo excelente.	En las empresas esta parte también es fundamental porque si no hay comunicación dentro de la empresa, no hay nada, por eso la empresa debe tener una buena relación con sus empleados y la comunicación debe ser adecuada. De esta forma, los empleados pueden brindar buena información e informes precisos, y la gerencia puede lograr buenos resultados.

	brindar un buen ambiente de trabajo.		
Supervisión o Monitoreo	Las empresas mencionan que no existe un control interno y por ende no tiene una supervisión constante, considerando que dicho proceso es indispensable y fundamental para contribuir y garantizar los objetivos de la empresa y mejorar para el bienestar de las empresas.	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., debe mantener un control permanente de todas las actividades para realizar los ajustes necesarios de acuerdo a la situación encontrada. Asimismo la empresa no tiene controles de supervisión ya que los trabajadores no conocen el código de ética, dado que la empresa no lo ha difundido.	En las empresas este componente es fundamental y gracias a una buena supervisión se puede identificar errores, fallas y malos manejos que se presentan en la empresa. Además se contar con una planificación eficiente para así llevar a cabo una adecuada supervisión que permita revisar y vigilar que las labores se desarrollen con normalidad para el beneficio de las empresas.

Fuente: Elaboración propia en relación a los objetivos específicos N° 01 y 02

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Los autores mencionados Vega (2019), Raymundo (2021), Vilcahuaman (2021), Carrillo (2021), Tovar (2018), Velásquez (2019), Fernández (2018), Durand (2021), Rengifo (2021) y Valerio (2017), mencionaron que no implementaron un sistema de control interno, dado que este es una herramienta la cual permite una buena gestión empresarial, además se afirma que es necesario implementar manuales, reglamentos y políticas para que la buena gestión de la empresa sea beneficiosa. Asimismo las empresas deben buscar prevenir y detectar malos manejos, fraudes en las diferentes áreas, resultando en un uso eficiente y eficaz, con el objetivo de proteger los activos, mejorar sus utilidades y obtener información financiera y contable oportuna veraz y confiable, permitiendo así evaluar y tomar decisiones apropiadas para el mejor funcionamiento de las empresas. Como lo afirma el autor (Navarro y Ramos, 2016) El control interno son métodos, medidas y procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan.

5.2.2. **Respecto al Objetivo Especifico N° 02**

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021

Ambiente de Control

La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no tiene buenos lineamientos en un ambiente controlado, se menciona que no cuenta con un código de ética, además no cuenta con un manual de organización y funciones, estos factores impulsan mediante la segregación de funciones a realizar bien su desempeño en las actividades laborales.

Evaluación de Riesgo

La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no realiza evaluaciones de riesgos para identificar fraudes y prácticas malintencionadas que puedan afectar el desempeño de sus funciones. Por otro lado, la empresa no define sus metas, ya que no cuenta con estrategias para enfrentar los riesgos internos y externos que puedan presentarse ante situaciones adversas y buscar posibles soluciones.

Actividad de Control

La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., debe verificar continuamente los procedimientos implementados en sus actividades, a pesar que las debilidades sean notorias, la empresa debe establecer políticas y normas adecuadas que le ayuden a realizar sus actividades de manera efectiva.

Información y Comunicación

La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., no cuenta con un sistema de información que brinde seguridad, además debe capacitar a sus trabajadores

para que comprendan todo lo relacionado con la empresa y así puedan mantener una buena comunicación en un buen ambiente de trabajo excelente.

Supervisión o Monitoreo

La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., debe mantener un control permanente de todas las actividades para realizar los ajustes necesarios de acuerdo a la situación encontrada. Asimismo la empresa no tiene controles de supervisión ya que los trabajadores no conocen el código de ética, dado que la empresa no lo ha difundido.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021.

Ambiente de Control

En las empresas, este componente nos ofrece muchas oportunidades y las incentiva concientizándolas sobre la importancia de controlar el entorno y sus funciones, lo que les permitirá encaminar su trabajo de manera que funcione correctamente y así las empresas tengan la oportunidad de prosperar.

Evaluación de Riesgo

En las empresas, este componente permite la evaluación y gestión de manera eficiente y sencilla, además que los trabajadores deben realizar informes detallados cuando se presentan los riesgos y así evitar y prevenir inconvenientes y posibles pérdidas económicas, la cual permita tomar decisiones oportunas para el beneficio de las empresas.

Actividad de Control

En las empresas este componente es muy significativo, porque en este caso no se controlan bien las actividades que realiza la empresa. Además se debe implementar políticas y normas que permitan el buen control de las actividades para lograr cada una de las actividades asignadas y por ende las metas trazadas.

Información y Comunicación

En las empresas esta parte también es fundamental porque si no hay comunicación dentro de la empresa, no hay nada, por eso la empresa debe tener una buena relación con sus empleados y la comunicación debe ser adecuada. De esta forma, los empleados pueden brindar buena información e informes precisos, y la gerencia puede lograr buenos resultados.

Supervisión o Monitoreo

En las empresas este componente es fundamental y gracias a una buena supervisión se puede identificar errores, fallas y malos manejos que se presentan en la empresa. Además se contar con una planificación eficiente para así llevar a cabo una adecuada supervisión que permita revisar y vigilar que las labores se desarrollen con normalidad para el beneficio de las empresas.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Se concluye en base a los autores revisados que las micro y pequeñas empresas nacionales tienen un control interno empírico y en algunos no existe ni ello, esto se debe a que no cuentan con la orientación profesional que le brinden la información necesaria de cuanto esta herramienta es necesario y que se obtiene beneficios favorables. Asimismo todas las empresas son vulnerables por la falta de manuales, código de ética y políticas, conllevando a que estos procesos afecten en la gestión empresarial, las cuales deben establecer y prevenir los riesgos antes de que suceda y con ello no habría gastos innecesarios y más bien se busca cuidar los recursos y patrimonios. Por lo tanto todas las empresas deberían establecer un ambiente de trabajo con una comunicación fluida que permita a los trabajadores continuar con sus actividades con responsabilidad y valores.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021

Se concluye en base al cuestionario que se aplicó al encargado de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., la cual nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, no hay un manual de organización que permita establecer las responsabilidades, tampoco cuenta con un código de ética, todo esto no ayuda a la integración de los trabajadores la cual no permite un buen desempeño en sus actividades laborales, asimismo no identifica los posibles errores, fraudes y pérdidas que pueda ocasionar daños económicos, tampoco se ha implementado políticas que permita un buen control de actividades teniendo en cuenta que la empresa es vulnerable en todos los componentes debido a que

su control es empírico, además no se verifica la labor de los trabajadores en cada uno de los turnos que se han establecido, para todas estas situaciones se deben proponer planes de mejoras para el beneficio de la empresa.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021.

Se concluye en base a la explicación de los objetivos específicos N° 01 y 02, en donde se demuestra que la implementación de un sistema de control interno es importante para el buen funcionamiento de las empresas, la cual va a permitir contar con información veraz, oportuna y precisa, la cual va a estar basada y respaldada por las operaciones y los documentos de las empresas, además las áreas deben estar informadas de las actividades a realizar estableciendo los parámetros la cual permita prevenir las deficiencias que se puedan hallar y que ellos perjudique no solo económicamente sino la vida de las empresas.

6.4. Respecto al Objetivo General

Podemos concluir mencionando que la implementación de un sistema de control interno, mejora las actividades empresariales buscando optimizar los recursos y cuidando los bienes, para las empresas y la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., dicha herramienta le es ajena debido al desconocimiento por la falta de orientación sobre la existencia de esta herramienta que le va a permitir mejorar sus actividades empresariales.

Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., implementar un sistema de control interno, involucrando tanto al titular gerente como a los trabajadores, la cual permita minimizar los riesgos en relación a los objetivos trazados.

Se propone a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., la elaboración de planes y estrategias que permita un mejor control de las actividades laborales la cual proporcione un grado de seguridad razonable.

Se propone a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., establecer objetivos de tal manera que ellos sean medibles y asimismo se observen, teniendo en cuenta que las metas trazadas debe ser a mediano plazo y largo plazo.

Se propone a la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., generar canales de comunicación en donde se pueda asegurar que el flujo de la información llegue a todas las áreas de manera oportuna y veraz para que el cumplimiento de las responsabilidades sea óptimo y beneficioso para la empresa.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Abanto, L. (2016). Génesis del Control Interno. Recuperado de: <https://n9.cl/yrprj>

Acosta, M. (2020). Qué es el control interno y por qué es importante? Disponible en:

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Berenice, C. (2021). Qué es una empresa y cuál es su importancia? Disponible en:

<https://aleph.org.mx/que-es-una-empresa-y-cual-es-su-importancia>

Calle, J. (2018). Características de un buen sistema de control interno. Disponible en:

<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Carrillo, R. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Apaqa Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24493>

Catuche, D. y Benavides, S. (2018) Diseño de un sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional S.A.S. Recuperado de:

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

COMEX PERÚ (2019). Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2019. Disponible en:

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

- Da Silva, K. (2018). Cuáles son las características más importantes de una empresa. Disponible en: <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>
- Durand, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Lourdes y Sao Paulo E.I.R.L. - Arequipa, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24490>
- Escalante, E. (2016). Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Disponible en: <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Fernández, D. (2018) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>
- Godoy, W. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de: <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Guzmán, C. (2018). Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. Disponible en: <https://pq.s.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/#:~:text=Aportan%20al%20PBI,del%20crecimiento%20econ%C3%B3mico%20del%20pa%C3%ADs.>

- Henríquez, A. (2018). Metodología de la Investigación. Recuperado de:
<https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>
- Lisboa, R. (2019). Cuáles son los objetivos de una empresa? Disponible en:
<https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>
- Macera, D. (2017). Esencia de la formalidad. Disponible en:
<https://www.ipe.org.pe/portal/la-esencia-de-la-formalidad-es-que-ayude-a-la-productividad-de-los-trabajadores/>
- Mamani, E. (2021). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa LEY N° 28015. Disponible en: <https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>
- Martínez, D. (2019). Tipos de empresas en el Perú. Disponible en:
<https://www.rankia.pe/blog/mejores-opiniones-peru/4368295-tipos-empresas-peru>
- Meléndez, J. (2016). Control interno. Disponible en:
<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>
- Navarro, F & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria Litográfica en Barranquilla. Disponible en:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120>
- Paez, L. (2021). ¿Cómo establecer objetivos de una empresa para asegurar el éxito de tu negocio?. Disponible en:
<https://www.crehana.com/pe/blog/negocios/objetivos-de-una-empresa/>

- Pérez, M. (2021). Definición de Comercio. Recuperado el 29 de Diciembre de 2021, de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Puntriano, C. (2019). ¿Formalización de las MYPES? Apuntes a reciente Decreto Supremo. Disponible en: <https://gestion.pe/blog/pensando-laboralmente/2019/05/formalizacion-de-las-mypes-apuntes-a-reciente-decreto-supremo.html/>
- Prado, E. (2018). Control interno y auditoría. Recuperado el 26 de Diciembre de 2021, de: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Raffino, M. (2020). Comercio. Recuperado de: <https://concepto.de/reclutamiento/>
- Raymundo, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24377>
- Rengifo, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. – Tocache, 2019. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23690>
- Riquelme, M. (2020). Definición de empresas y cuáles son sus características. Recuperado el 29 de Diciembre de 2021, de: <https://www.webyempresas.com/definicion-de-empresa/>
- Robayo, M. (2019) Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17041>

- Romero, R. (2015). Definición de Empresas. Recuperado el 26 de Diciembre de 2021, de: <http://tuempresaexitosa.blogspot.com/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>
- Sevilla, A. (2015). Comercio. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Soto, D. (2018). Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- SUNAT. (2016). Definición De La Micro Y Pequeña Empresa. Disponible en: <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Tovar, B. (2018) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10862>
- Uladech (2021) Código de ética para la investigación. Versión 004. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- USAT (2020). Los 5 pasos para formalizar tu empresa. Disponible en: <http://especializate.usat.edu.pe/blog/los-5-pasos-para-formalizar-tu-empresa/>

- Ushca, L. (2019) Diseño de un sistema de control interno de Mercadex, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13722>
- Valencia, R. (2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Disponible en: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Valerio, P. (2017) Caracterización del control interno en las empresas privadas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones y Servicios Generales Fransus S.R.L. de santa, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14849>
- Vega, A. (2019) Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Gasocentro Lyc S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15756>
- Velásquez, K. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16407>
- Vilcahuaman, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24423>
- Yumisaca, V. (2019) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Peisol S.A., del Cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/11672>

Anexo

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L. – Piura, 2021. 	No Aplica

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Vilcahuaman (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020

Se concluye que la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, lo cual es necesario que implemente dicho sistema, para el buen funcionamiento de la empresa, asimismo se describe los factores relevantes del control interno, en donde la empresa debe contar con su manual de organización y funciones y que ello se derive a las diferentes áreas para las acciones correctivas si las hubiera, asimismo se debe evitar los riesgos con las estrategias propuestas por la gerencia que ayude a aminorar los fraudes y pérdidas estableciendo las herramientas necesarias para el cumplimiento de los objetivos.

Raymundo (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Húmicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020

Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados pero no lo aplican. Así como la empresa no sabe cuándo hay un riesgo por eso al plantear los procedimientos de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA GRIFO NICOL CAROLINA E.I.R.L. – PIURA, 2021**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Grifo Nicol Carolina E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		<input checked="" type="checkbox"/>

	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	x	
	4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?		x
	5. ¿La empresa evalúa las actividades al personal para el logro de metas y objetivos?	x	
Evaluación de Riesgo	1. Considera Ud. ¿Qué una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	x	
	2. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		x
	3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x
	4. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		x
	5. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		x
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		x
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		x
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	x	
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión		x

	oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	X	
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X