



**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 VIDRIERÍA MARCELO S.R.L. -
CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

TAMARIZ RODRIGUEZ, LADY CRIS

ORCID: 0000-0003-2295-0587

ASESORA

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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 VIDRIERÍA MARCELO S.R.L. -
CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

TAMARIZ RODRÍGUEZ, LADY CRIS

ORCID: 0000-0003-2295-0587

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2022

Título de la tesis

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021.

Equipo de trabajo

AUTORA

Tamariz Rodríguez, Lady Cris

ORCID: 0000-0003-2295-0587

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A mi DIOS, por darme siempre las fortalezas necesarias para seguir adelante siempre y lograr cada una de mis metas venciendo cada obstáculo que se me presenta en el camino.

Agradezco también a mis padres por siempre apoyarme y guiarme por el camino del bien, impulsándome a seguir siempre adelante en este camino de mi formación como profesional, conjuntamente con mis docentes que día a día me transmitieron sus mejores enseñanzas.

Dedicatoria

Está presente tesis se lo dedico a Dios,
por siempre bendecirme en todas las
cosas que realizo en mi día a día,
porque sin él no hubiera podido ser
posible todo esto, su presencia fue muy
importante para mi vida.

A mis padres por todos sus sacrificios que
realizaron para poder apoyarme y llegar a
donde estoy desde que nací, ya que son mi
motivación que me impulsa para seguir
creciendo cada día.

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 pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 25 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al Objetivo específico 1: Según los autores de los antecedentes revisados, mencionan que las oportunidades del control interno son importantes, ya que la mayoría de las Mype lo consideran y lo toman en cuenta porque, promueven la capacitación al personal ante los objetivos planteados. Respecto al objetivo específico 2: Según lo establecido a la entrevista con profundidad, que se realizó al representante legal de la unidad de análisis, se llegó a identificar que la empresa tiene muchas debilidades, comenzando por no tener implementado un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que del 100% de las oportunidades de las Mype, solo el 50% para la unidad de análisis, son por medio de los canales de comunicación y las supervisiones contantes a sus trabajadores. Finalmente, se concluye que son importantes para las Mype tener un sistema de control interno, la cual ayuda y mejora la eficiencia de los objetivos propuestos a través de los controles internos.

Palabras claves: Control interno, Mype y Propuestas de mejora.

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 "Vidriería Marcelo SRL" - Chimbote, 2021. The research was descriptive, bibliographic, documentary and of case To collect the information, instruments were used: bibliographic records and a 25-question questionnaire. Obtaining the following results: Regarding the Specific Objective 1: According to the authors of the reviewed background, they mention that the opportunities of internal control are important, since most of the Mype consider it and take it into account because they promote staff training before the stated objectives. Regarding specific objective 2: According to what was established in the in-depth interview, which was carried out with the legal representative of the analysis unit, it was identified that the company has many weaknesses, starting with not having an internal control system in place. Regarding the specific objective 3: When carrying out the analysis of the comparative table, of the specific objectives mentioned 1 and 2, it can be said that of 100% of the opportunities of the Mype, only 50% for the unit of analysis, are through of communication channels and constant supervision of its workers. Finally, it is concluded that it is important for Mype to have an internal control system, which helps and improves the efficiency of the proposed objectives through internal controls.

Keywords: Internal Control, Mype and Proposals for improvement.

Contenido

Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado y asesor	v
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Contenido	x
Índice de tablas.....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de Literatura	21
2.1 Antecedentes	21
2.1.1 Internacionales	21
2.1.2 Nacionales	23
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales	28
2.2 Bases teóricas	29
2.2.1 Marco teórico	29
2.2.1.1 <i>Teoría del control interno</i>	29
A. El proceso del control interno.....	29
B. Plan de organización del control interno	29
C. Objetivos del control interno	30
D. Órgano de control institucional	30
E. Sistema del control interno.....	31
F. Finalidades del control interno	32
G. Componentes del control interno.....	32
H. El informe coso.....	33
2.2.1.2 <i>Teoría de la empresa</i>	34
A. La economía.....	34
B. Características de la empresa	34
C. Clasificación de la empresa	35
D. Importancia de la empresa	36
2.2.1.3 <i>Teoría de las Mype</i>	36
A. La inversión en la toma de decisiones	36
B. Importancia de la Mype	37
C. Ley 28015 y ley 30056	37
D. Estrategias de la Mype.....	38
2.2.1.4 <i>Teoría del sector comercio</i>	38
A. El intercambio de productos	38
B. Clasificación del sector comercio	39

C. Métodos del sector comercio	39
D. Ámbito del comercio	40
2.2.1.6 Caso en estudio: Vidriería Marcelo S.R.L	40
A. Razón social.....	40
B. Misión	40
C. Visión.....	41
2.3 Marco conceptual	41
2.3.1 Definiciones del control interno.....	41
2.3.2 Definiciones de la empresa	41
2.3.3 Definiciones de la Mype	42
2.3.4 Definiciones de comercio.....	42
III. Hipótesis.....	42
IV. Metodología.....	42
4.1 Diseño de la investigación	42
4.2 Población y muestra	43
4.2.1 Población.....	43
4.2.2 Muestra.....	43
4.3 Definición y Operacionalización de las variables.....	43
4.4 Técnicas e instrumentos	44
4.4.1 Técnicas.....	44
4.4.2 Instrumentos	44
4.5 Plan de análisis.....	45
4.6 Matriz de consistencia.....	45
4.7 Principios éticos	45
V. Resultados y análisis de resultados	47
5.1 Resultados:	47
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	47
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	50
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	52
5.2 Análisis de Resultados:	57
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	57
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	57
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	58
VI. Conclusiones	60
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	60
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	60
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	60
6.4 Respecto al objetivo general:	61
VII. Aspectos Complementarios	62
7.1 Referencias Bibliográficas	62
7.2 Anexos.....	69
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	69

7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas	70
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario	71
7.2.4 Anexo 04: Ficha ruc	73
7.2.5 Anexo 05: Propuesta de mejora	74
7.2.6 Anexo 06: Consentimiento informado	75

Índice de tablas

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 01	477
TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 02.....	500
TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 03	522

I. Introducción

El control interno es necesario para tener una buena evolución de resultados, en las gestiones; es tan importante que las micro y pequeñas empresas que se dedican al sector comercio tengan conocimiento acerca de esta herramienta, la cual no la tienen, es por ello que dentro de su negocio, no lo tienen en cuenta y no lo aplican, la cual esto trae como dificultad unas malas decisiones en los resultados (Rivero, 2017).

Una empresa que es organizada, que tiene una buena estructura organizacional bien posicionada, es necesario que se aplique el control interno, ya que allí, es donde esta herramienta ejecutará sus planes, sus políticas, sus métodos, sus procedimientos, ante cualquier debilidad y obstáculo que se interpongan en los objetivos de la empresa, la cual se va a tratar de eliminarlos y posteriormente tomar decisiones frente a esto (Calle, 2020).

Toda empresa tiene que tener conocimiento acerca del informe coso y de los componentes del control interno, tanto del ambiente de control, evaluación de riesgos, de las actividades de control, la información y la comunicación y finalmente la supervisión y el monitoreo, al no contar con cierto conocimiento no va a lograr una eficiencia ni mejora continua dentro de la gestión (Martínez, 2020).

Las técnicas gerenciales, son herramientas que se practican a diario y son muy importantes, ya que permite tener una idea clara de cómo queda la empresa, ya que la empresa si tiene un buen control interno permitirá que los componentes sean utilizados de manera efectiva y ayuden a manejar los riesgos que se dan a corto y a largo plazo dentro y fuera de la organización de la empresa (Velasco, 2019).

En Alemania, existe mayor demanda y mayor oferta hacia el valor agregado, ya que la globalización en este país ha sido muy constante, permitiendo que el mercado se evolucione día a día y así de esta forma tenga ventaja de ser competitiva ante los demás. Las empresas tienen la seguridad, de que el control interno permite a las Mype proteger, preservar, optimizar y eliminar los riesgos que se presenten en sus operaciones. Así mismo en los últimos años, el control interno ha sido importante dentro de los niveles financieros, administrativos, económico, productivo y legal, permitiendo así una seguridad razonable ante el logro de sus objetivos (Sánchez, 2017).

En Italia, las unidades como las Mype necesitan tener un sistema de control interno, la cual les pueda ayudar a fijar mejor sus responsabilidades, ya que por medio de esta herramienta se logrará el éxito y así tendrán parte de la seguridad tanto efectiva y eficiencia de sus normas y principios contables, en conclusión podemos decir que el control interno sí es importante dentro de las unidades que generan empleo (Maldonado, 2017).

En México, las Mype que se dedican al comercio, el estado les está ayudando a traten de que se implemente un control interno en sus áreas más importantes donde haya mucho más movimiento y mucho más responsabilidades; por otro lado, mediante una encuesta que derivó y se estableció que solo el área de tesorería debe ir un control interno, ya que esta área representa como la cabeza de las Mype, porque fijamente esta área detalla las crisis financieras y otras causas (Matute, 2021).

En el Perú, existen muchos esfuerzos implementados de poder ayudar a las Mype, sin embargo, aún se lucha por alcanzarlo, la cual esto tiene como objetivo promover

el desarrollo de las Mype y de la economía y también está para fortalecer el sistema administrativo de otras entidades; cuyos esfuerzos implementados ayudarán a que las Mype puedan tener una información contable y económica (Flores, 2019).

En Ancash, en los 2 últimos años, los mecanismos de control interno han mejorado la organización de las Mype, las cuales se ha permitido administrar de manera eficiente y también incrementando la productividad. Los componentes del control interno, buscan en satisfacer las necesidades de los objetivos, permitiendo a la vez salvaguardar el activo y el patrimonio de la empresa, cumpliendo sus normas y sus leyes establecidos por la gerencia (Rímac, 2018).

En Chimbote, el control interno es de suma importancia sobre todo para las que constituyen formalmente como Mype, tratando se asegurar su información interna y externa de cada una de ellas y a la vez protegiendo sus intereses. La evaluación de be ser constante, pero en la ciudad de Chimbote no lo realizan y allí es donde comenten el grave error y posteriormente no se llegan a cumplir algunos objetivos que se propusieron (Sánchez, 2018).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Cepapv (2018) en su tesis titulada: “Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las empresas comerciales, Venezuela - 2018”. Vicente (2018) en su tesis titulada: “El proceso de control interno en la efectividad presupuestal de las empresas comerciales de mexicano, presentada en la Universidad Autónoma de México”. Saquina (2019) en su tesis titulada: “Propuesta del Diseño de un Manual de control Interno

Administrativo y Contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana, Loja - Ecuador”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Sicha (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las Mype del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Esq. S.A.C Pachacamac 2020”. Mendoza (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018”. Dioses (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Asociación Cámara de Comercio y Producción de Piura. – Piura 2020”. Núñez (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019”.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Depaz (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020”. Quiliche (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Consorcio Vial Sihuas - Sihuas, 2020”. Capillo (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019”. Arteaga (2020) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno

en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019”. Rojas (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019”.

Revisando la literatura pertinente a nivel local no se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación relacionados con las variables de estudio.

De tal manera, se desconoce las oportunidades del control interno en las Mype, respecto al ambiente de control, quizás falta evaluaciones que determinen riesgos a futuros o tal vez no existe una información y comunicación respecto a las funciones respectivas de cada una de las áreas de las empresas.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento, sobre el tema, tanto nivel nacional, regional y local. Por las todas estas razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021? Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021. Para conseguir el objetivo general, planteamos 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 la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021.

3. Explicar si las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L - Chimbote, 2021.

Por ende, la presente investigación se justifica porque nos permite identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa en estudio Vidriería Marcelo S.R.L.

También, la justificación se justifica porque en el Perú y en la ciudad de Chimbote, las Mype ocupan el 85% ya que no acceden al control interno, generalmente esto se da ya que Chimbote es una ciudad muy chica y a pesar que tiene una gran cantidad aproximada más de 46,000 mil negocios constituidas como Mype, no tienen implementado un sistema de control interno, generalmente muchas de ellas no tienen un manual de funciones, reglas donde permiten mantener un buen control y además carece la falta de información y comunicación en cada una de las áreas de las organizaciones ante esto se está demostrando las debilidades y a la misma vez hay que tomar nota de fortalecer cada uno de los elementos del control interno.

La investigación también se justifica por cuestiones académicas, mostrando un compromiso metodológico; pues servirá como fundamento para investigaciones posteriores; además que me servirá para cuestiones profesionales permitiéndome obtener el título de Contador Público. Así mismo, la Universidad Católica lo Ángeles de Chimbote demuestra que está mejorando sus modelos de calidad establecidos por

la nueva ley universitaria, al requerir la titulación de los graduados a través de la creación y sustentación de los trabajos de investigación.

La Metodología de la investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, las técnicas utilizadas fueron la técnica de la revisión bibliográfica y la técnica de la entrevista y encuesta.

Los principales resultados tenemos: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores de los antecedentes nacionales y regionales revisados, mencionan que las oportunidades del control interno son importantes, ya que la mayoría de las Mype lo consideran y lo toman en cuenta porque, promueven la capacitación al personal ante los objetivos planteados. Respecto al objetivo específico 2: Según lo establecido a la entrevista con profundidad, que se realizó al representante legal de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., se llegó a identificar que la empresa tiene muchas debilidades, comenzando por no tener implementado un sistema de control interno y además los objetivos tienen la debilidad ante los riesgos, la cual no tienen establecido un plan de mejoramiento continuo. Respecto al objetivo específico 3: Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que del 100% de las oportunidades de las Mype, solo el 50% para la unidad de análisis, son por medio de los canales de comunicación y las supervisiones contantes a sus trabajadores.

En conclusión, al identificar las oportunidades del control interno para las empresas nacionales, se pudo describir que son importantes para las Mype tener un sistema de control interno, la cual ayuda y mejora la eficiencia de los objetivos propuestos a través de los controles internos, procurando mejorar los canales de

comunicación y monitoreo, esto realmente también es una oportunidad en algunos aspectos para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. , las cuales son por medio de los canales de comunicación y las supervisiones contantes a sus trabajadores.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cepapv (2018) en su tesis titulada: “Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las empresas comerciales, Venezuela - 2018”. Cuyo objetivo general fue: Analizar los elementos del control interno y su rol en el proceso de gestión administrativa. Cuya metodología de la investigación fue: Supervisar mediante una entrevista el proceso de la gestión administrativa baja un cuestionario permitente de 40 preguntas. Se llegó a la siguiente conclusión: la necesidad de mejorar el desempeño de los entes públicos, todo esto asociado a un refinamiento de los mecanismos de control interno, lo que exige no solo sistemas de información, procesos de control y gestión y la instrumentación de herramientas para ejecutar el seguimiento, control y evaluación de la actuación institucional, a fin de corregir oportunamente las fallas,

desviaciones derivadas del desarrollo de sus procesos y el cabal desempeño de sus funciones.

Vicente (2018) en su tesis titulada: “El proceso de control interno en la efectividad presupuestal de las empresas comerciales de mexicano, presentada en la Universidad Autónoma de México”. Cuyo objetivo general fue: Describir el proceso del control interno, en base a la efectividad presupuesta. Cuya metodología de la investigación fue: Análisis horizontal y vertical de los estados financieros mediante el instrumento de la auditoria para verificar la efectividad presupuestal. Se llegó a la siguiente conclusión: El proceso del control interno, comprende que los elementos sean utilizados eficientemente ya que estos promueven, diseñan e implementan mejorar y la facilitar la gestión de las empresas. Además, defiende y protege los intereses de la empresa ante cualquier riesgo que invada ante los objetivos propuestos en la administración o gerencia.

Saquina (2019) en su tesis titulada: “Propuesta del Diseño de un Manual de control Interno Administrativo y Contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana, Loja - Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un manual de propuesta que mejoren las áreas de calidad. La metodología aplicada fue: Diseño experimental, se tono un enfoque cuantitativo e instrumental. Se llegó a la siguiente conclusión: los manuales en una institución son esenciales ya que generan los lineamientos adecuados para que se cumplan con eficiencia los objetivos institucionales, normas, procedimientos con el fin de minimizar los errores operacionales, evitando que los cambios en el sistema organizacional surjan

de una decisión precipitada, con la utilización de los manuales se pretende reducir el periodo de capacitación del personal, facilitando la inducción de nuevos empleados a los diferentes puestos. Estas son las necesidades suficientes para justificar la elaboración de estos manuales.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Ancash; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sicha (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las Mype del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Esq. S.A.C Pachacamac 2020”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa INVERSIONES ESQ S.A.C. PACHACAMAC 2020. La metodología fue: Un diseño no experimental, descriptivo-bibliográfico, documental y de caso. Se llegó a la siguiente conclusión: Las micro y pequeñas empresas están perdiendo la oportunidad del control interno, de no tener implementado un sistema de control, ya que esto traerá como consecuencia la acumulación de debilidades ante sus objetivos y así mismo se generará pérdidas en su gestión.

Mendoza (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. –

Nuevo Chimbote, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. La metodología fue: No experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis de propuesta de mejora; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 21 preguntas cerradas aplicado al Titular Gerente de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: Se debe mantener una revisión y evaluación, identificando los controles débiles e insuficientes que pueda tener la empresa para dar inmediata solución. Se debe elaborar un análisis FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) mediante el cual identifique los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de actividades de la empresa.

Dioses (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Asociación Cámara de Comercio y Producción de Piura. – Piura 2020”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la institución Cámara de Comercio y Producción de Piura, dedicada a contribuir al desarrollo económico y social de sus asociados que representan los diferentes sectores de la actividad empresarial. La metodología fue: Tipo cuantitativa, descriptiva, de revisión bibliográfica y se tomó información del año anterior. Se aplicó la técnica de la encuesta con 27 preguntas y la

observación directa realizada a 8 colaboradores de las distintas áreas de la institución. Se llegó a la siguiente conclusión: Se describe que las oportunidades que realiza el control interno, es realizar evaluaciones en las distintas áreas, para así poder mejorar las políticas y los objetivos contantes de la empresa.

Núñez (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. La metodología fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de empresas no cuentan con un sistema de control interno, por ello se les recomienda que la implementación de un adecuado sistema de control interno ya que es un sistema fundamental para salvaguardar sus recursos.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en

cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Depaz (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 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 cerrada. Se llegó a la siguiente conclusión: Las oportunidades que tiene el control interno es fortalecer la toma de decisiones para mejorar las responsabilidades y las tareas que hay en cada una de las áreas, mediante políticas, normas o reglamentos.

Quiliche (2021) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Consortio Vial Sihuas - Sihuas, 2020”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortio Vial Sihuas” -Sihuas, 2020. La metodología fue: Tipo descriptivo, diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas. Se llegó a la siguiente

conclusión: Las oportunidades que se han identificado es que al establecer un sistema de control interno va a permitir detectar los riesgos que afecten a la empresa, haciéndolo mediante una evaluación, cuya finalidad es minimizar o eliminar esos obstáculos que se han propuesto a dar la contra a los objetivos.

Capillo (2020) en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a la siguiente conclusión: Es relevante que la empresa tenga y sea necesario que implemente un manual donde describa las funciones. Las responsabilidades y metas y que esto le permita obtener un mejor personal, ya que los empleados son el centro y eje de cualquier empresa, la cual impulsa a la entidad a seguir creciendo y desarrollándose dentro del mercado.

Arteaga (2020) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las Mype sector comercio del Perú y de la empresa Grupo e Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. La metodología fue:

Bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno implementado de manera adecuada permite que la empresa se desarrolle y crezca, dado que; el hecho de tener documentos por escrito proporciona seguridad respecto a las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a compra, custodia y empleo de los inventarios.

Rojas (2021) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. La metodología fue: un diseño no experimental, de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con una población conformada por micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra estuvo conformada por la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: La oportunidad del control interno es establecer mecanismos de información se tiene que informar y comunicar a cada una de las áreas, mediante un sistema de comunicación o mediante un informe en físico, la cual esto ayudará a los encargados a tener más responsabilidad ante la gestión.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Chiclaya; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio, hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con las variables de estudio.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

A. El proceso del control interno

El congreso de la república menciona que el control interno, su teoría se basa en un proceso que se integra dentro de la gestión de la empresa. Una vez integrada el control interno dentro de la empresa especialmente en su estructura organizacional, su función del control interno es evaluar, reponer, derivar, fijar a visión los objetos, metas y planes de la empresa e incluso sus proyectos a corto o a largo plazo. Por otro lado, el control interno se va a enfrentar a los riesgos que se presenten en la entidad, estos riesgos se pueden dar en las operaciones de la gestión mostrando así una seguridad razonable que permita minimizar o eliminar esos riesgos (Melgarejo, 2017).

B. Plan de organización del control interno

El plan organizacional del control interno tiene que ver con la organización de los métodos y procedimientos, la cual tienen como función salvaguardar los activos de la empresa, mostrar eficiencia, promover la productividad operacional y lo más importante verificar

con eficiencia y eficacia la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera de la empresa (Gómez, 2018).

La dirección que es la cabeza de la empresa, la administración y el resto del personal, son elementos importantes de la empresa, porque ellos van a permitir que los métodos y procedimientos que se apliquen sean diseñados con el objetivo de proporcionar una garantía razonable y así también nos permitirá cumplir con las leyes, políticas y reglamentos (Gómez, 2018).

C. Objetivos del control interno

Según Santillana (2019), menciona lo siguientes objetivos del control interno:

- Obtener confiabilidad de datos financieros que informen resultados positivos e oportunos a la empresa.
- Promover y preservar por el patrimonio de ante las pérdidas de la empresa, errores en la gestión y grades e irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentos ante los integrantes de la organización.
- Promover servicios de calidad y así como operaciones eficientes y eficaces.

D. Órgano de control institucional

Según Contraloría (2021), menciona que comprende todas las actividades, acciones tanto en el campo de presupuesto,

administrativo, la cual está conformado por los siguientes órganos de control:

- La contraloría general como ente técnico rector: donde comprende todas las unidades orgánicas responsables.
- Las sociedades de auditoría externa independientes: estas auditorías son asignadas por la contraloría general por periodo determinado.

E. Sistema del control interno

Según Contraloría (2021), menciona que el sistema del control interno, está conformado por:

- ✓ Conjunto de planes
- ✓ Principios
- ✓ Normas
- ✓ Métodos
- ✓ Evaluaciones
- ✓ Leyes y reglamentos

La Finalidad, de este sistema del control interno es que procure con la con el fin de asegurar, que todas las actividades, operaciones y evaluaciones sean y se realicen de manera y en base a norma constitucionales y leyes vigentes; esto nos va a permitir tener metas y objetivos previstos hacia el futuro (Contraloría, 2021).

F. Finalidades del control interno

Según Gutiérrez (2017), menciona que existe dentro su contexto del control interno sus finalidades, las cuales se enfoca en:

- ✓ Lograr los objetivos
- ✓ Utilizar eficientemente los recursos monetarios
- ✓ Realizar un importante ciclo presupuestario
- ✓ Realizar eficientemente una buena planificación
- ✓ Lograr resultados en beneficio para la empresa

G. Componentes del control interno

Según Calle (2020), menciona son 5 componentes que conforman la estructura del control interno, las cuales son:

- ✓ Ambiente de control: Se enfoca en todo el ambiente organizado por las prácticas, valores, conductas de la empresa, viendo así el funcionamiento interno hacia la gestión.
- ✓ Evaluación de riesgos: Este elemento permite identificar, mejorar y minimizar o eliminar los riesgos identificados que afecten a las metas y objetivos de la empresa.
- ✓ Actividades de control: Son las normas y reglamento, políticas que se toman para poder medir esos riesgos y mantenerlos en control, para que así el titular de la empresa designe las funciones próximas a realizar.

- ✓ Información y comunicación: Los sistemas de información y comunicación permitirán darle conocimiento a las nuevas políticas que se han implantado en base a los riesgos obtenidos, dándole soluciones y alternativas para poder mejorar la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión.
- ✓ Supervisión y monitoreo: En este último elemento es donde se previene tomando acciones de supervisión y evaluaciones periódicas, con el fin de asegurar y proteger los objetivos del control interno.

H. El informe coso

En el año 1992, fue establecido el informe coso por el comité: Committee Of Sponsoring Organizations; la cual estableció y modificó los principales conceptos del control interno dándole un mayor beneficio e amplitud para su aplicación, a partir de este cambio el control interno se define como un proceso integrado a los procesos (Auditool, 2016).

El informe coso es un informe donde orienta acerca del control interno en las organizaciones de las empresas y en los gobiernos, manifestando así los riesgos que se pueden presentar, los fraude y la ética profesional. Además se menciona que, el informe coso es un proceso integrado de entidades fiscalizadoras supervisadas por el órgano INTOSAI (Auditool, 2016).

2.2.1.2 Teoría de la empresa

A. La economía

La empresa está constituido como el órgano fundamental en el desarrollo de la económica y el PBI. La cual estas mismas se constituyen por ser personas naturales o ser personas jurídicas. Ellas también son las que toman las decisiones ante la inversión y el desarrollo de cualquier actividad sectorial sea una empresa de actividad económica, sea industrial o de comercialización de bienes y servicios, la cual se tiene que recuperar el capital invertido (Sánchez, 2017).

B. Características de la empresa

Según Sánchez (2017), menciona que la empresa tiene varias características, dentro de ellas están:

- ✓ Se constituyen como personas jurídicas
- ✓ Se constituyen mediante escritura pública
- ✓ Se constituyen a un plazo determinado
- ✓ Cuentan con capital social
- ✓ Cuentan con estatutos
- ✓ Están inscritas en los registros públicos
- ✓ Tienen una actividad duradera a largo plazo, si es que tienen bien planificado su organización.

C. Clasificación de la empresa

Según Sánchez (2017), menciona que su clasificación depende de:

a) El número de personas que lo conforman:

- ✓ Empresas individuales: Se constituye por una sola persona que es dueño de un solo patrimonio.
- ✓ Empresas pluripersonales: Se constituyen por varias personas y los dueños son varios, esto se dan en las SAC, SRL, SC, etc.

b) El sector de actividad

- ✓ Primario: Se encuentran las empresas que fabrican sus productos con la materia prima.
- ✓ Secundario: Su función es comprar y vender los productos terminado.
- ✓ Terciario: Son aquellos servicios que brindan un beneficio a la comunidad, como el transporte, turismo, servicios privados y públicos, etc.

c) El tamaño

- ✓ Dependiendo la capacidad que se requiera. Por ejemplo: los microempresarios poseen 10 empleados; la pequeña dentro de 10 a 50 empleados, la mediana empresa de 50 a 249 empleados y las grandes empresas más de 250 empleados.

d) El ámbito de situación

- ✓ A nivel local: dentro de la localidad. Ejemplo:
Chimbote.
- ✓ A nivel nacional: dentro del territorio nacional.
Ejemplo: Perú.
- ✓ A nivel internacional: fuera de lo nacional: Ejemplo:
Chile.

D. Importancia de la empresa

La importancia de la empresa, parte de dar trabajo a un sin fin de empleados y a través de esto beneficiar a muchas familias, asegurando su bienestar. Además ante el hecho de su creación, la empresa funciona con todos aquellos que quieran trabajar por un objetivo común, para ello es necesario que las áreas que forman parte de la empresa deben tener en claro su ideas, su responsabilidades y sus tareas (Blog empresarial, 2016).

2.2.1.3 Teoría de las Mype

A. La inversión en la toma de decisiones

Existen muchas teorías, una de ellas es la inversión en la toma de decisiones, la cual trata de que se debe tomar buenas decisiones ante una planificación, presupuesto o proyecto que se va a realizar durante un tiempo determinado. Dependiendo de la toma de decisiones se va a obtener una inversión recuperables, generando así a la vez resultados positivos en la utilidad obtenida (Prado, 2016).

B. Importancia de la Mype

Las Mype, son el principal motor de desarrollo del trabajo en el Perú, la cual su importancia parte de ese punto, donde ante su desarrollo de, ha proporcionado en un 80% al empleo, haciendo así que la población sea participe del población económicamente activa (PEA); además incentivando a los empresas seguir teniendo ese espíritu de emprendedor (Barraza, 2019).

C. Ley 28015 y ley 30056

Anteriormente según la ley N°28015 mencionaba que las Mype como unidades económica podrían desarrollarse bajo persona natural o jurídica; la cual tiene como objetivo desarrollarse en las diferentes actividades sectoriales, sea actividades de transformación, extracción, producción o comercialización de bienes o servicios (Cámara, 2020).

Ahora con la nueva ley N°30056, las micro y pequeñas empresas ya no pueden desarrollar en los diferentes sectores, ósea si puede pero siempre cumpliendo un límite, eso sea propuesto con esta nueva ley (estipulado en el artículo 5 del título II) que dependiendo del volumen de su ventas se caracterizaran (Cámara, 2020).

Dentro de estas categorías están:

- ✓ Las microempresa: ventas hasta un máximo de 150 UIT
- ✓ La pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y con tope límite hasta 1700 UIT

- ✓ La mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT hasta el tope máximo de 2300 UIT

D. Estrategias de la Mype

Las Mype generan alianzas estratégicas, las cuales están alianzas le van a servir para poder enfrentarse a la competencia, como una referencia tenemos, si las Mype no exportan entonces tienen que crear estrategias, que le permitan exportar y así sean partes de las cadenas de exportación y esto traerá consigo mismo el beneficio de enfrentarse con la competencia (Economía, 2020).

Estas estrategias son:

- ✓ Las marcas
- ✓ Los patentes
- ✓ La innovación
- ✓ La competitividad empresarial
- ✓ Condiciones de demanda
- ✓ La publicidad
- ✓ Mercadeo

2.2.1.4 Teoría del sector comercio

A. El intercambio de productos

Los antepasados, se dedicaban al intercambio de los productos es decir que los que se dedicaban a la agricultura podrían hacer cambios de sus productos con los que se dedicaban a la pesca y así sucesivamente con los demás sectores. Actualmente, se lleva a cabo

a través de la compra y venta de bienes e intercambio del mismo valor, así mismo dentro de este sector comercio promueve la economía tanto a nivel local, regional, nacional e internacional, con el fin de satisfacer las necesidades y la subsistencia de la humanidad (Mirini, 2020).

B. Clasificación del sector comercio

Según Enciclopedia (2018), menciona que se clasifica el comercio en 2 puntos importantes, las cuales son:

- ✓ comercio al por mayor: se deriva de grandes unidades económicas, están las distribuidoras, los fabricantes los productores que requieren de una gran cantidad de producto para satisfacer su necesidad.
- ✓ b) comercio al por menor: se deriva de productos de compra y venta sin transformación, las cuales se venden a personas y a hogares como consumo final.

C. Métodos del sector comercio

Según Huaranca (2020), menciona que hay algunos métodos que se tiene que tener en cuenta, para que se pueda realizar la labor de comercio:

- ✓ Venta personalizada
- ✓ El tele mercado
- ✓ Venta a través de puestos
- ✓ Venta con demostración
- ✓ Etc

D. Ámbito del comercio

Según García (2017), menciona que el ámbito del comercio en de desarrollo en 2 puntos importantes, las cuales son:

- ✓ comercio interno: consiste en el proceso que se da entre los productores y comerciantes, donde implica la compra de productos en cantidad.
- ✓ b) comercio externo: consiste en el intercambio internacional de bienes y servicios, la cual este acto se realiza con un país o con los demás países del resto del mundo.

2.2.1.6 Caso en estudio: Vidriería Marcelo S.R.L

A. Razón social

La empresa está constituida bajo el régimen de sociedad comercial de responsabilidad limitada. Cuya razón social es Vidriería Marcelo S.R.L., con Ruc: 20532029695. Comenzó el inicio de sus actividades el 01/07/2011. Cuya actividad principal es: venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercio especializados. Su domicilio fiscal actualmente es: Jr. Elías Aguirre. N°631. (Ref. Entre Olaya y Alfonso Ugarte). Ancash - Santa - Chimbote.

B. Misión

La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., está dispuesta a desarrollar y prestar servicios comerciales con calidad y garantía,

satisfaciendo las necesidades y expectativas de nuestros clientes, con el fin de lograr el liderazgo en la entrega de sus productos.

C. Visión

La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., busca expandirse a nivel nacional con su trabajo y también con sus experiencias en productos, servicios, atención, con el fin de satisfacer a sus clientes en el desarrollo de sus proyecciones empresariales, brindándoles garantía y compromiso los cuales cumplan con los estándares de gestión y calidad de las normas establecidas y vigentes de los diversos evaluadores en gestión de calidad.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

El control interno, es definido como medida de organizar planes, métodos y procedimientos, donde exista un plan de organización, ofreciendo tener a la vez una garantía efectiva, razonable y de calidad ante el cumplimiento de los objetivos de la empresa sea entidad pública o privada (Álvarez, 2016).

2.3.2 Definición de la empresa

Según Definición (2019), menciona que la empresa es una organización compuesta por elementos y recursos básicamente en capacidades técnicas, capacidades financieras, bienes materiales y por humanos, que generan la economía de un país.

2.3.3 Definiciones de la Mype

Se define a la Mype como uno de los mayores pilares de la economía nacional que promueve el empleo, la competitividad y así la formalización de la economía; donde se desarrolle con pequeños capitales tanto en el sector industrial, comercial o de servicios (García, 2018).

2.3.4 Definiciones de comercio

Según Significado (2019), menciona que es la compra y venta de bienes ya sea por el uso, venta y transformación a cambio de la transacción de algo.

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso.

La hipótesis es un enunciado no verificado, una vez refutado o confirmado dejara de ser hipótesis y sería un enunciado verificado. La hipótesis es una conjetura científica que requiere una contrastación con la experiencia. Podemos decir entonces, que de ciertas hipótesis se deducen otras y así sucesivamente hasta llegar a ciertos enunciados básicos, de observación directa (Ecomipedia, 2021).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubiera) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se le imitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Está constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	i	No
CONTROL	El control interno es	Ambiente de control	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?		

un factor relevante para que las gestiones puedan cumplirse en base a sus objetivos (Contraloría, 2020).	Evaluación de riesgo	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?		
	Actividades de control	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		
	Información y comunicación	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?		
	Supervisión o monitoreo	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?		

Fuente: Elaboración Propia

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en las tablas 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista. A profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación.

Para conseguir el objetivo específico 3, se utilizó la técnica de la explicación comparativa y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en la tabla 03.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7 Principios éticos

a) Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la

dignidad humana, la identidad, la diversidad y la privacidad (Uladech, 2021).

b) Respeto por las personas: El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante en la investigación (Uladech, 2021).

d) Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia (Uladech, 2021).

e) Beneficencia no maleficencia: La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de conocimiento cualitativa o cuantitativa (Uladech, 2021).

f) Justicia: El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven de las mismas prioridades del investigador (Uladech, 2021).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados:

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

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
Sicha (2021)	Menciona que, las Mype están perdiendo la oportunidad, de tener implementado un sistema de control, ya que al no tenerla, esto traerá como consecuencia la acumulación de debilidades ante sus objetivos y así mismo se generará pérdidas en su gestión	Oportunidad: Es muy importante que las Mype tengan establecido un sistema de control interno para que les ayude a crecer dentro mercado.
Capillo (2020)	Menciona que, es relevante que la empresa tenga y sea necesario que implemente un manual donde describa las funciones.	Oportunidad: Las Mype al tener implementado un manual de organizaciones y funciones, van a tener más capacidad respecto a sus obligaciones y aun así tener mayores responsabilidades. que esto le permita obtener un mejor personal, ya que los

	empleados son el centro y eje de cualquier empresa, la cual impulsa a la entidad a seguir creciendo y desarrollándose dentro del mercado.
Depaz (2021)	Menciona que, las Oportunidad: Las empresas oportunidades que tiene el siempre toman en cuenta las control interno es fortalecer la actividades de control, para que toma de decisiones para tomen decisiones y así mejoren mejorar las responsabilidades los objetivos cuando se presenten y las tareas que hay en cada errores o debilidades. una de las áreas, mediante políticas, normas o reglamentos.
Quiliche (2021)	Menciona que, las Oportunidad: En las empresas al oportunidades que se han evaluar los riesgos, ya que identificado es que al siempre se van a dar mientras no establecer un sistema de exista una evaluación, la mayoría control interno va a permitir de ellas si realizan para no ir a la detectar los riesgos que quiebra. afecten a la empresa, haciéndolo mediante una

evaluación, cuya finalidad es
minimizar o eliminar esos

	obstáculos que se han	
	propuesto a dar la contra a los	
	objetivos.	
Dioses (2020)	Menciona que, se describe que	Oportunidad: Las empresas hoy
	las oportunidades que realiza	en día supervisan sus cargos de
	el control interno, es realizar	cada área e incluso siempre
	evaluaciones en las distintas	realizan planes con la finalidad
	áreas, para así poder mejorar	de mejorar tanto interno como
	las políticas y los objetivos	externo.
	contantes de la empresa.	
Rojas (2021)	Menciona que, la oportunidad	Oportunidad: Las empresas
	del control interno es	realizan capacitaciones ante sus
	establecer mecanismos de	empleados para que ellos puedan
	información, donde se tiene	tener el conocimiento del manejo
	que informar y comunicar a	de la gestión
	cada una de las áreas,	
	mediante un sistema de	
	comunicación o mediante un	
	informe en físico, la cual esto	
	ayudará a los encargados a	
	tener más responsabilidad	
	ante la gestión.	

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021.

TABLA 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 02

ITEMS	RESULTADOS		OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD
	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL			
1. ¿La entidad, cuenta con un sistema de control?		x	Debilidad
2. ¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		x	Debilidad
3. ¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?	x		Oportunidad
4. ¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	x		Oportunidad
5. ¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?	x		Oportunidad
EVALUACIÓN DE RIESGO			
1. ¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	x		Oportunidad
2. ¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?		x	Debilidad

3. ¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?		x	Debilidad
4. ¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	x		Oportunidad
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1. ¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		x	Debilidad
2. ¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?		x	Debilidad
3. ¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?	x		Oportunidad
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1. ¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	x		Oportunidad
2. ¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?	x		Oportunidad
3. ¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación	x		Oportunidad

que facilitan la información al personal?		
4. ¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?	x	Oportunidad

SUPERVISIÓN O MONITOREO

1. ¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?		x Debilidad
2. ¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	x	Oportunidad
3. ¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	x	Oportunidad
4. ¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?		x Debilidad

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021.

TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 03

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD Objetivo Espc. 1	OPORTUNIDAD/ DEBILIDAD Objetivo Espc. 2	EXPLICACIÓN
----------------------------	--	--	--------------------

<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Oportunidad: Menciona que, las Mype están perdiendo la oportunidad, de tener implementado un sistema de control, ya que al no tenerla, esto traerá como consecuencia la acumulación de debilidades ante sus objetivos y así mismo se generará pérdidas en su gestión (Sicha, 2021).</p>	<p>Debilidad: La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., no cuenta con un sistema de control interno.</p>	<p>Oportunidad: Es muy importante que las Mype tengan establecido un sistema de control interno para que les ayude a crecer dentro mercado; esto en cambio para la unidad de análisis no es una oportunidad, ya que no cuenta con un sistema de control interno.</p>
----------------------------	--	---	--

<p>EVALUACIÓN DE RIESGO</p>	<p>Oportunidad: Menciona que, las oportunidades que se han identificado es que al establecer un sistema de control interno va a</p>	<p>Debilidad: La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., identifica riesgos internos y externos</p>	<p>Oportunidad: En las empresas al evaluar los riesgos, ya que siempre se van a dar mientras no exista una evaluación, la mayoría de ellas si realizan para</p>
-----------------------------	---	---	---



permitir detectar los riesgos que afecten a la empresa, haciéndolo mediante una evaluación, cuya finalidad es minimizar o eliminar esos obstáculos que se han propuesto a dar la contra a los objetivos (Quiliche, 2021).

puedan afectar a no ir a la quiebra; esto en cambio para la unidad de análisis no es una oportunidad, ya que no identifica los riesgos internos y externos que puedan afectar a sus objetivos.

ACTIVIDAD ES DE CONTROL	Oportunidad: Menciona que, las oportunidades que tiene el control interno es fortalecer la toma de decisiones para mejorar las responsabilidades y las tareas que hay	Debilidad: La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., no identifican sus actividades operacionales con mecanismos que le ayuden a fortalecer sus objetivos.	La Las empresas siempre toman en cuenta las actividades de control, para que tomen decisiones y así mejoren los objetivos cuando se presenten errores o debilidades; esto en cambio para la	Oportunidad: Las
--	---	---	---	--------------------------------



en cada una de las unidades de análisis no áreas, mediante es una oportunidad, ya políticas, normas o que no identifican sus reglamentos actividades (Depaz, 2021). operacionales con mecanismos que le ayuden a fortalecer sus objetivos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Oportunidad: Menciona que, la oportunidad del control interno es establecer mecanismos de información, donde se tiene que informar y comunicar a cada una de las áreas, mediante un sistema de comunicación o mediante un informe en físico, la	Oportunidad: La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., establecen canales de información y comunicación donde faciliten mejor detallado las responsabilidades del personal, de cada una de las áreas.	Oportunidad: Las empresas realizan capacitaciones ante sus empleados para que ellos puedan tener el conocimiento del manejo de la gestión; esto también para la unidad de análisis es una oportunidad, ya que establecen canales de información y comunicación donde faciliten mejor detallado las responsabilidades del
----------------------------	---	--	--

cual esto ayudará a personal, de cada una los encargados a de las áreas. tener más responsabilidad ante la gestión (Rojas, 2021).

SUPERVISI ÓN O MONITORE O	Oportunidad: Menciona que, se describe que las oportunidades que realiza el control interno, es realizar evaluaciones en las distintas áreas, para así poder mejorar las políticas y los objetivos contantes de la empresa (Dioses, 2020).	Oportunidad: La pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., si cuenta con mecanismos que ayuden a realizar evaluaciones periódicas y constantes en cada área.	Oportunidad: Las empresas hoy en día supervisan sus cargos de cada área e incluso siempre realizan planes con la finalidad de mejorar tanto interno como externo; esto también para la unidad de análisis es una oportunidad, ya que si cuenta con mecanismos que ayuden a realizar evaluaciones periódicas y constantes en cada área.
------------------------------------	---	---	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

5.2 Análisis de Resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Sicha (2021), Dioses (2020), Depaz (2021), Quiliche (2021), Capillo (2020) y Rojas (2021): estos autores establecen que la mayoría de las Mype que se dedican al sector comercio, consideran y toman en cuentas los componentes del control interno, ya que al realizar evaluaciones constantes acerca de sus objetivos, se va a promover la capacitación al personal acerca de las tareas por cumplir ante la gestión. Estos resultados coinciden con el resultado del autor internacional de Vicente (2018), donde menciona que el proceso del control interno, comprende que los elementos sean utilizados eficientemente ya que estos promueven, diseñan e implementan mejorar y la facilitar la gestión de las empresas. Además defiende y protege el interés de la empresa ante cualquier riesgo que invada ante los objetivos propuestos en la administración o gerencia. Finalmente, comparamos estos resultados con el autor Gómez (2018), quien en las bases teóricas menciona que el control interno tiene que ver con la organización de los métodos y procedimientos, la cual tienen como función salvaguardar los activos de la empresa, mostrar eficiencia, promover la productividad operacional y lo más importante verificar con eficiencia y eficacia la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera de la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 25 preguntas cerradas sobre las características del control interno, encontrando que las

oportunidades del control interno para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., es la información y la comunicación que tiene con sus trabajadores y la supervisión constante con sus áreas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora una tabla analítica, cuya tabla contiene cuatro columnas, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y 2 se observa lo siguiente:

Respecto al ambiente de control: Sicha (2021): Oportunidad: Menciona que, las Mype están perdiendo la oportunidad, de tener implementado un sistema de control, ya que al no tenerla, esto traerá como consecuencia la acumulación de debilidades ante sus objetivos y así mismo se generará pérdidas en su gestión; esto también para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., no es una oportunidad, ya que no cuenta con un sistema de control interno.

Respecto a la evaluación de riesgo: Quiliche (2021): Oportunidad: Menciona que, las oportunidades que se han identificado es que al establecer un sistema de control interno va a permitir detectar los riesgos que afecten a la empresa, haciéndolo mediante una evaluación, cuya finalidad es minimizar

o eliminar esos obstáculos que se han propuesto a dar la contra a los objetivos; esto también para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., no es una oportunidad, ya que no identifica los riesgos internos y externos que puedan afectar a sus objetivos.

Respecto a las actividades de control: Depaz (2021): Oportunidad: Menciona que, las oportunidades que tiene el control interno es fortalecer la toma de decisiones para mejorar las responsabilidades y las tareas que hay en cada una de las áreas, mediante políticas, normas o reglamentos; esto también para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., no es una oportunidad, ya que no identifican sus actividades operacionales con mecanismos que le ayuden a fortalecer sus objetivos.

Respecto a la información y comunicación: Rojas (2021): Oportunidad: Menciona que, la oportunidad del control interno es establecer mecanismos de información, donde se tiene que informar y comunicar a cada una de las áreas, mediante un sistema de comunicación o mediante un informe en físico, la cual esto ayudará a los encargados a tener más responsabilidad ante la gestión; esto también para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., es una oportunidad, ya que establecen canales de información y comunicación donde faciliten mejor detallado las responsabilidades del personal, de cada una de las áreas.

Respecto a la supervisión o monitoreo: Dioses (2020): Oportunidad: Menciona que, se describe que las oportunidades que realiza el control interno, es realizar evaluaciones en las distintas áreas, para así poder mejorar

las políticas y los objetivos contantes de la empresa; esto también para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., es una oportunidad, ya que si cuenta con mecanismos que ayuden a realizar evaluaciones periódicas y constantes en cada área.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores de los antecedentes nacionales y regionales revisados, mencionan que las oportunidades del control interno son importantes, ya que la mayoría de las Mype lo consideran y lo toman en cuenta porque, promueven la capacitación al personal ante los objetivos planteados.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según lo establecido a la entrevista con profundidad, que se realizó al representante legal de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., se llegó a identificar que la empresa tiene muchas debilidades, comenzando por no tener implementado un sistema de control interno y además los objetivos tienen la debilidad ante los riesgos, la cual no tienen establecido un plan de mejoramiento continuo.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede decir que del 100% de las oportunidades de las Mype, solo el 50% para la unidad de análisis, son por medio de los canales de comunicación y las supervisiones contantes a sus trabajadores.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se concluye que, al identificar las oportunidades del control interno para las empresas nacionales, se pudo describir que son importantes para las Mype tener un sistema de control interno, la cual ayuda y mejora la eficiencia de los objetivos propuestos a través de los controles internos, procurando mejorar los canales de comunicación y monitoreo, esto realmente también es una oportunidad en algunos aspectos para la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., las cuales son por medio de los canales de comunicación y las supervisiones contantes a sus trabajadores.

Propuesta de mejora:

De acuerdo a lo previsto, en el cuestionario dirigido y aplicado al titular gerente de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., se propuso hacer auditorías internas o externas y actualizar el manual de organización y función:

De acuerdo al análisis que se ha obtenido mediante la encuesta, la empresa no identifica los riesgos internos y externos dentro de cada una de las áreas, además no tiene actualizado el manual de organizaciones y funciones (MOF); ante esto, la propuesta de hacer auditorias en cada una de las áreas de la organización, mejoraría los objetivos propuestos y así se podrá tener un MOF actualizado y mejorado ante el futuro de la empresa.

Recomendación:

- ✓ Como recomendación, se puede decir a la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., tener en cuenta la propuesta, la cual les va ayudar mucho a mejorar su situación de los objetivos, además haciendo un plan estratégico correctamente se tendrá un MOF actualizado, con la finalidad de mejorar y eliminar los

riesgos internos y externos (Anexo 5).

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

- Álvarez, P. (2016). *Definiciones del control interno*. Recuperado de: [http://dSPACE.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dSPACE.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Arteaga, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15878>
- Auditool. (2016). *El informe coso*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Barraza, L. (2019). *Las Mype en Perú. Su importancia*. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/5433/4665/18749>
- Blog empresarial. (2016). *Importancia de la empresa*. Recuperado de: https://www.getsmartyapp.com/landers/lander1.php?sid=09252021_adcash1cpaint_4667383_4667383&clkid=16326014893048240083183158055674395&cid=lander1&partner=adcash
- Calle, J. (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Calle, J. (2020). *Tipos de control interno de una empresa*. Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

- Cámara. (2020). *Ley 28015 y ley 30056*. Recuperado de: <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>
- Capillo, F. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería "Pedeval S.R.L."-Sihuas, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>
- Cepapv. (2018). *Análisis de Gestión Administrativa como Herramienta de Control Interno en las empresas comerciales, Venezuela – 2018*. Recuperado de: <https://cepapv.wordpress.com/2018/02/15/sistema-de-control-interno-en-venezuela/>
- Contraloría. (2021). *Sistema nacional de control*. Recuperado de: https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/SistemaNacionalControl/OficinasControl/
- Definición. (2019). *10 Definiciones de Empresas según varios autores*. Recuperado de: <https://ecosintec.com/conceptos/10-definiciones-de-empresas-segun-varios-autores.html>
- Depaz, C. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22719>
- Dioses, D. *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la Asociación Cámara de Comercio y Producción de Piura. – Piura 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16867>

Economipedia. (2021). *Hipótesis - Qué es, definición y concepto 2021*.
Economipedia. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/hipotesis.html>

Economía. (2020). *Estrategias de la Mype*. Recuperado de:
<https://elcomercio.pe/economia/mypes-como-implementar-una-estrategia-para-aprovechar-la-reactivacion-economica-nndc-noticia/>

Enciclopedia. (2018). *Sectores económicos - Enciclopedia*. Recuperado de:
https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Sectores_econ%C3%B3micos

Flores, J. (2019). *El control interno en las administraciones públicas, algunas precisiones y normatividad aplicable en el Perú*. Recuperado de:
<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a05v16n32.pdf>

García (2017). *Ámbito del comercio*. Recuperado de:
<https://rio.upo.es/xmlui/bitstream/handle/10433/6677/5418-15921-1-PB.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

García, E. (2018). *Definiciones de la Mype*. Recuperado de:
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/3706/2970/0>

Gómez, G. (2018). *Control interno en la organización empresarial*.
Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/#:~:text=El%20control%20interno%20comprende%20el,la%20observaci%C3%B3n%20de%20las%20pol%C3%ADticas>

- Gutiérrez, P. (2017) *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?*
Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Huarancca, N. (2020). *Métodos del sector comercio*. Recuperado de:
<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/956>
- Maldonado, M. (2017). *Evaluación de Control Interno en base al Modelo COSO II ERM, para la empresa de "CALZADO ITALIA", del Cantón Guacaleo*.
Recuperado de: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/4163>
- Marini, R. (2020). *Principales teorías sobre comercio internacional*.
Recuperado de: <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/mcam/1.pdf>
- Martínez, R. (2020). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.
Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Matute, C. (2021). *El control interno en el estado mexicano*. Recuperado de:
<https://editorial.tirant.com/mex/libro/el-control-interno-en-el-estado-mexicano-carlos-f-matute-gonzalez-9788413784724>
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Recuperado de:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9033/Melgarejo_CN.PDF?sequence=1
- Mendoza, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018*.
Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15584>

Núñez, K. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22865>

Prado, K. (2016). *Teoría de las Mype*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/docs/Teoria-De-Las-Mypes-F3JZTNCBZ>

Quiliche, V. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Consortio Vial Sihuas - Sihuas, 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22786>

Rímac, A. (2018). *Influencia del sistema de control interno en la gestión de recursos humanos del gobierno regional de Áncash, 2018*. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28129>

Rivero, A. (2017). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml#:~:text=El%20origen%20del%20Control%20Interno,la%20protecci%C3%B3n%20de%20sus%20intereses>.

Rojas, L. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20762>

Sánchez, A. (2017). *Control interno responsabilidad social decisiones administrativas educación superior*. Recuperado de: <https://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/ir-:123456789-25017>

Sánchez, A. (2017). *La empresa teorías sobre ella y el empresario*. Recuperado de: <https://www.cerasa.es/media/areces/files/book-attachment-1981.pdf>

Sánchez, H. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios generales R & J EIRL - Chimbote, 2014*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3097/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_SANCHEZ_GAMARRA_ROSA_HERMENEGIL_DA.pdf?sequence=1

Santillana, J. (2019). *Sistemas de control interno*. Recuperado de: http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

Saquina, M. (2019). *Propuesta del Diseño de un Manual de control Interno Administrativo y Contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana, Loja - Ecuador*. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19195>

Sicha, E. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las Mype del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Esq. S.A.C Pachacamac 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19932>

Significado. (2019). *Significado de Comercio*. Recuperado de:
<https://www.significados.com/comercio/>

Uladech. (2021). *Principios éticos*. Recuperado de:
<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/condigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Velasco, A. (2019). *Las estrategias gerenciales como base fundamental para la administración en los negocios*. Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000500191

Vicente, N. (2018). *El proceso de control interno en la efectividad presupuestal de las empresas comerciales de mexicano, presentada en la Universidad Autónoma de México*. Recuperado de:
<https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vidriería Marcelo S.R.L., - Chimbote, 2021.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., - Chimbote, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., - Chimbote, 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 pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., - Chimbote, 2021. 3. Explicar si las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la pequeña empresa Vidriería Marcelo S.R.L., - Chimbote, 2021. 	CONTROL INTERNO	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de casó.

Fuente: Elaboración Propia

7.2.2 Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas

Fichas bibliográficas:

Deben incluir estos datos separados por comas:

- 1.- **Autor** (apellido, nombre; si son más de dos autores se añade: "y otros")
- 2.- **Año de publicación.**
- 3.- **Título** (en itálicas 'cursiva' o subrayado)
- 4.- **Ciudad de publicación.**
- 5.- **Editorial.**
- 6.- **Página de referencia.**

FICHA BIBLIOGRAFICA

Título: Fotografíar el mundo. El encuadre perfecto.

Autor: David duChemin

Categoría: Fotografía

Número de Páginas: 272

Editorial: Editorial Anaya.

Referencias: SFF0318LI

Pedidos: Grupo V. www.latiendadefoto.com

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito de estudio.

El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vidriera Marcelo S.R.L. - ChimboTE, 2021.

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

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?		X
2.	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		X
3.	¿La entidad, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?	X	
4.	¿En la entidad, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	X	
5.	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO			
1.	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	X	
2.	¿La entidad, se identificado los riesgos internos y externos?		X

Carlos Herrera
CARLOS HERRERA
HONORES

3.	¿La entidad, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?		X
4.	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		X
2.	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?		X
3.	¿Dentro de la entidad, toda operación está respaldada por un documento?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	X	
2.	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información?	X	
3.	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?		X
4.	¿Dentro de la entidad, los servicios prestados son en base de la calidad?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1.	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?	X	X
2.	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?		X
3.	¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?		X
4.	¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	X	

Respecto a la propuesta de mejora:

- a) Realizar supervisiones constantes en cada área
- ~~b) Hacer auditorías internas o externas~~
- c) Realizar capacitaciones al personal
- ~~d) Actualizar el MOF~~
- e) Realizar planes estratégicos
- f) Otro: _____


CARLOS HERRERA
HONORES


CARLOS HERRERA
HONORES

7.2.4 Anexo 04: Ficha ruc

Número de RUC:	20532029695 - VIDRIERIA MARCELO S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	05/07/2011	Fecha de Inicio de Actividades:	01/07/2011
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. ELIAS AGUIRRE NRO. 831 OTR. CENTRO CERCADO (ENTRE OLAYA Y ALFONSO UGARTE) ANCASH - SANTA - CHIMBOTE		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 24/10/2018		
Emisor electrónico desde:	24/10/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 24/10/2018),BOLETA (desde 24/10/2018)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 1430050005368) a partir del 01/05/2019		

7.2.5 Anexo 05: Propuesta de mejora

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (AUDITORÍAS INTERNAS Y EXTERNAS)			
ÁREA	PLAN DE ACCIÓN	FUNCIONES	AUDITORÍA
VENTAS	Marketing y telemarketing	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Atención al cliente de la mejor manera expresiva. ✓ Vender productos en base a los reglamentos de precios. ✓ Satisfacer la necesidad del cliente vía telefónica o redes sociales. 	Realizar controles de ventas en: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Volumen total de las mismas ventas ➤ Tipos de artículos vendidos ➤ Precio de artículos vendidos ➤ Clientes ➤ Territorios ➤ Utilidades producidas ➤ Costos de los diversos tipos de ventas
ALMACÉN	Registro de entrada y salida en kardex.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Llenar en el sistema los códigos de los productos de compra y venta de mercadería. ✓ Registrar las entradas y salidas de las mercaderías; mediante documentos contables. 	Para verificar continuamente los costos de ventas, así como las comisiones de los vendedores, los costos de propaganda, entre otros.
REPONEDOR	Abastecimiento	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Promover el desarrollo de reponer la mercadería en buen estado y al encontrar mercadería en mal estado, hacer un informe. 	Control global de los costos incurridos por la empresa, ya sean costos de producción, de ventas, administrativos, financieros como los intereses y amortizaciones, préstamos o financiamientos externos entre otros.

Fuente: Elaboración Propia

7.2.6 Anexo 06: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducida por Tamariz Rodríguez Lady Cn's, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. La investigación, denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Vidriera Marcelo S.R.L. - Chimbote, 2021.

- La entrevista durará aproximadamente..... minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: doris_10_rp@hotmail.com o al número 990643805.....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Herrera Honores Carlos
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	23 - 09 - 2021

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA