



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 GRUPO EMPRESARIAL MOSCOL
S.A.C. – PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

CORDOVA ESPINOZA, GHEORGHE CRISTHIAN

ORCID ID: 0000-0002-4703-0296

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 GRUPO EMPRESARIAL MOSCOL
S.A.C. – PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

CORDOVA ESPINOZA, GHEORGHE CRISTHIAN

ORCID ID: 0000-0002-4703-0296

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor:

Cordova Espinoza, Gheorghe Cristhian

ORCID ID: 0000-0002-4703-0296

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

Asesor:

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

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 de firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
PRESIDENTE

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco
MIEMBRO

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda
MIEMBRO

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
ASESOR

Agradecimientos

Le agradezco a Dios por haberme
brindado la vida y salud para
alcanzar mis metas trazadas, por ser
mi guía y sabiduría a lo largo de mi
carrera y ser mi fortaleza para
seguir adelante

A Uladech Católica por la
oportunidad de crecer y convertirme
en un profesional al servicio de mi
país

Al asesor del taller de tesis por la
orientación brindada para el éxito y
desarrollo de esta investigación

Dedicatoria

Le dedico el presente trabajo a mis
padres por ser el apoyo
incondicional que siempre está a mi
lado

A mi hija por ser el motor y motivo
para seguir adelante y lograr mis
metas.

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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura 2021. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 01: De acuerdo a los autores revisados de los antecedentes, que la mayoría de micro y pequeñas empresas nacionales no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, para proporcionar buena gestión y seguridad razonable. Respecto al objetivo específico 02, Respecto al cuestionario realizado a la administradora de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., y con los resultados obtenidos, se afirma que no cuenta con un sistema de control interno generando deficiencias y bajo rendimiento en el desempeño de sus actividades cotidianas. Respecto al Objetivo específico 03: De acuerdo a los resultados obtenidos de los objetivos específicos 1 y 2, se explica que es primordial para micro y pequeñas empresas el cumplimiento continuo y progresivo de los componentes del control interno, ya que su debida aplicación brinda beneficios como el logro de objetivos. Conclusión general: Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., implementar un sistema de control interno, para que la organización mejore su gestión empresarial y genere oportunidades.

Palabras clave: Control interno, empresas, implementación

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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura 2021. For its preparation, the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, applying the techniques of the bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were also used; obtaining the following conclusions: Regarding specific objective 01: According to the reviewed authors of the background, that the majority of national micro and small companies do not have the implementation of an internal control system, to provide good management and reasonable security. Regarding specific objective 02, Regarding the questionnaire made to the administrator of the company Grupo Empresarial Moscol S.A.C., and with the results obtained, it is stated that it does not have an internal control system, generating defici Regarding specific objective 03: According to the results obtained from specific objectives 1 and 2, it is explained that continuous and progressive compliance with the components of internal control is essential for micro and small companies, since their proper application provides benefits such as the achievement of objectives.encies and low performance in the performance of its daily activities. General conclusion: It is proposed to the company Grupo Empresarial Moscol S.A.C., to implement an internal control system, so that the organization improves its business management and generates opportunities.

Keywords: Internal control, business, implementation

Contenido

Carátula.....	
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado Evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimientos	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales	23
2.1.4. Locales	26
2.2. Bases teóricas	30
2.2.1. Teoría de control interno.....	30
2.2.2. Teoría de las Mypes	46
2.2.3. Teoría de las Empresas	51
2.2.4. Teoría del Sector Comercio	54
2.2.5. Teoría de Sectores económicos.....	56
2.2.6. Descripción de la empresa en estudio.....	58
2.3. Marco Conceptual	59
2.3.1. Definición de Control Interno.....	59
2.3.2. Definición de Mypes.....	60
2.3.3. Definición de Empresas	60
2.3.4. Definición de Comercio	61
III. HIPÓTESIS.....	61
IV. METODOLOGÍA.....	62
4.1. Diseño de la investigación.....	62

4.2.	Población y muestra	62
4.2.1.	Población.....	62
4.2.2.	Muestra.....	62
4.3.	Definición y operacionalización de variables	62
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	64
4.4.1.	Técnicas	64
4.4.2.	Instrumentos.....	64
4.5.	Plan de análisis	64
4.6.	Matriz de consistencia	65
4.7.	Principios éticos	65
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	67
5.1.	Resultados	67
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1	67
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	72
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	79
5.2.	Análisis de resultados.....	85
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1	85
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	86
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	88
VI.	CONCLUSIONES.....	90
6.1.	Respecto al Objetivo Específico 1	90
6.2.	Respecto al Objetivo Específico 2	91
6.3.	Respecto al Objetivo Específico 3	92
6.4.	Conclusión General.....	92
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	95
7.1.	Referencias bibliográficas	95
	ANEXOS.....	107
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	107
	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	108
	Anexo 03: Cuestionario	109
	Anexo 04: Ficha RUC de la Empresa.....	113
	Anexo 05: Fotos de la Empresa	115

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	67
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	73
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	80

I. Introducción

El control interno se puntualiza como un proceso de administración dinámico y consistente, que ofrece y adecua elevados estándares de estabilidad relacionados con los objetivos operacionales de la empresa. La adecuada funcionalidad del control interno es de suma importancia, ya que promueve las correctas condiciones del personal de trabajo y así ocasionar un mejor manejo de las grandes, medianas y pequeñas empresas. Es por ello que es una herramienta esencial para el control de los recursos humanos y materiales. Además, una correcta esquematización del sistema de control interno es de responsabilidad de la alta gerencia. (Calle et al., 2020)

Por otro lado, el uso del control interno no significa que va a resolver todos los inconvenientes de las empresas, ni tampoco que la conlleve a la cima del éxito competitivo. Es por ello que es un sistema donde las empresas tienen la posibilidad de apoyarse para conseguir sus recursos competitivos. Por lo mencionado, comúnmente se piensa que es una herramienta administrativa que se utiliza para conocer, evaluar y eludir riesgos. Pero gracias a un estudio se ha dejado entrever que tiene características y condiciones, que aplicándolas y aprovechándolas en una determinada área, puede introducir a una Pyme en el mercado competitivo. (Pavón et al., 2019)

En el ámbito internacional las micro, pequeñas y medianas empresas no consideran la utilización de un sistema de control interno, debido a sus capacidades y a la dificultad que debe afrontar cuando decide ponerlo en práctica. Por esta razón los empresarios no se percatan de la seguridad operacional que brinda la implementación de un control interno. Debido a que los empresarios de las micro, pequeñas y medianas empresas consideran al control interno como una mera formalidad; esta pierde su importancia a la hora de su debida aplicación. (Arellana et al., 2020)

Calderón y Mantilla (2017) nos dicen que el debido empleo de control interno cumple un rol fundamental en las empresas, llevando el control en el área financiera y todas las áreas establecidas por la gestión, protegiendo los activos corporativos y avalando la estabilidad de registros exactos. Existe un profundo vínculo entre el bienestar y el control interno de una empresa, que conlleva a incrementar el valor de esta, asimismo de conseguir sus fines. Además, cuando el control interno se adapta según a las expectativas variables y a su alineación con las políticas de prevención de fraude, ayuda a evaluar el riesgo y optimizar las estrategias de la gestión de la empresa. Por esta razón es de gran relevancia los informes de control interno.

El objetivo que tiene el control interno es de proveer mayor estabilidad por medio de la implementación de procedimientos, acciones, métodos y normas, dentro de una empresa con la finalidad de impulsar el debido cumplimiento de metas. Además, el control interno operativo, paralelamente comprende el control de la administración para afirmar una ordenada y eficaz dirección de la empresa. Asimismo, el control interno operativo implica el plan de la empresa al igual que los distintos medios referentes a la operación de esta, cuyo objetivo es conseguir excelentes resultados por medio de la aplicación de controles operativos que permiten tener una eficaz gestión de la empresa. (Vivas y Andrade, 2020)

Con el transcurrir de los años las empresas han observado que es un aspecto bastante fundamental e importante, que al instante de llevar a cabo un proyecto se debe tener en cuenta la implementación de un sistema de control interno, que posibilite efectuar las operaciones de la empresa de una manera productiva y eficaz, con el único propósito de atribuir mejoras a esta; esto se debe a que previamente las empresas eran supervisadas y vigiladas solo por el propietario, el mismo cumplía con la función de

efectuar toda la gestión empresarial de la empresa. Agregando a lo anterior, gracias a la importancia de contar con un apropiado sistema de control interno en las empresas, resulta fácil medir la productividad y la eficiencia del capital humano. Además, un adecuado diseño de control interno basado en los riesgos que puede sufrir la empresa, ayudará a tomar las medidas necesarias con el propósito de no generar una pérdida financiera. (Duarte, 2019)

En su mayoría las micro y pequeñas empresas no cuenta con ningún sistema de control interno contable que proteja la información en el procedimiento de toma de decisiones, siendo la primordial funcionalidad de la información contable de carácter fiscal. Por ello, la toma de decisiones de estas empresas se fundamenta en información y presentimientos no organizada o por experiencia. Por lo mencionado, estas empresas solo priorizan la producción y la venta, y dejan a un lado la estructura operacional. Dicho esto, las micro empresas operan de forma experimental, sin ningún sistema de información que posibiliten el proceso de planificación y toma de decisiones; se hallan bajo incertidumbre de los resultados originados y operan primordialmente de forma reactiva a los requerimientos del mercado. El desafío que enfrentan las micro empresas, está sujeta a la falta de información para hacer frente a los desafíos del mercado. La información es un importante instrumento en el momento de toma de decisiones, reduciendo los desaciertos. Por ello, para estas empresas debe ser de vital importancia generar sistemas de control interno básicos, que contribuyan a generar y proteger información que ayude en gran medida a la planificación, solución de problemas y firmeza en el mercado. (Díaz et., 2018)

Según Sanabria (2021) señaló que, en el Perú si las pequeñas y medianas empresas no toman los correctivos oportunos en sus operaciones, corren el riesgo de profundizar un

control interno que no colabora en la eficacia, eficiencia y la transparencia, con la cual manejan los recursos. Por ende, es necesario contar con ciertas políticas y procedimientos administrativos que con lleven a mejorar el sistema de control interno. Por los motivos expuestos, el enunciado del problema de la investigación en estudio es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021?

Para poder 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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura 2021.

Para poder obtener 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 la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021.

La investigación se justificó porque permitió proponer mejoras de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C, para ello se ha identificado las debilidades de la empresa en estudio.

Además, la investigación se justificó debido a que va a ayudar de forma metodológica a otros estudiantes de la carrera de contabilidad, demostrando que contar con apropiado control interno, es de gran beneficio para el desarrollo de las empresas, previniendo los distintos errores empresariales.

La metodología a usar fue no experimental debido a que la información obtenida fue de lo que se encontró en el presente, descriptivo ya que se limita en la recolección de datos, bibliográfica puesto que se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

Como resultados, de acuerdo a los autores revisados de los antecedentes, que la mayoría de micro y pequeñas empresas nacionales no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, puesto que esta herramienta proporciona planes y mecanismos que reducen riesgos en la gestión, optimizando las operaciones de la organización.

En conclusión, se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., implementar un sistema de control interno, para que la organización mejore su gestión empresarial y genere oportunidades para su crecimiento, por medio de normas y mecanismos que ayuden a optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia de sus actividades.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo,

menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Reinoso y Llerena (2018) en su tesis titulada: Diseño de sistema de control interno de inventarios en ferretería Cinco Hermanos de la ciudad de Guayaquil, realizado en Ecuador. Siendo su objetivo general: Diseñar un modelo de control de inventarios para la optimización de los recursos de la ferretería Cinco Hermanos. Cuya metodología fue: inductivo, deductivo y descriptivo ya que se tuvo contacto directo con el objetivo de estudio, se aplicó como técnica de investigación la entrevista y la encuesta. El estudio concluyó que los procesos dentro de la empresa son importantes para un mayor control, lo que permite garantizar que los recursos están siendo utilizados de manera correcta y que el personal está desempeñando sus responsabilidades y funciones de manera óptima. Además, el control de inventarios es una necesidad que tienen todas las empresas comerciales, las cuales poseen una extensa variedad de mercadería que deben organizarse de forma correcta, dado que, al limitar su interacción a la compra y venta de los mismos sin procesos productivos, puede afectar de forma negativa la rentabilidad, es por ello que depende mucho de un buen manejo de la mercadería. En cuanto a las técnicas de recopilación de datos aplicados en esta investigación, se pudo señalar que un adecuado control de inventario no solo ayuda de forma interna a desempeñar de manera más conveniente las funciones de la empresa, sino también a ofrecer un mejor servicio para el cliente al comprender los productos que más demandan y concentrarse en siempre contar con el stock solicitado.

Imbaquingo (2017) en su tesis titulada: Evaluación del control interno y gestión de inventario de la ferretería Megahierro Mc de la ciudad de Santo Domingo, realizado

en Ecuador. Siendo su objetivo general: Evaluar el control interno para mejorar la gestión de inventario para el departamento de almacenamiento de la ferretería Megahierro Mc de la ciudad de Santo Domingo. Cuya metodología fue: cuantitativa, cualitativa, descriptiva y bibliográfica. El estudio concluyó que la empresa por descuido no cuenta con un debido manual de procedimientos y políticas que le permita diseñar las actividades de cada una de las personas integrantes de la ferretería Megahierro Mc. Además, la falta de políticas específicas de compras, impulsa a que se adquieran los materiales al precio que demande el mercado, regularmente con precios inflados, lo que consigo genera desembolsos no programados. Por otro lado, la no ejecución periódica de los inventarios de manera física en el área de bodegas puede generar pérdida de los materiales, lo que puede ocasionar disminución de los beneficios de la empresa, y en ciertos momentos a tener pérdidas en ejercicios. En consecuencia, el autor menciona que todos estos aspectos impactan la liquidez de la empresa, consiguiendo en ciertas ocasiones a requerir mayores niveles de endeudamiento, cuyo costo del dinero repercute en el precio de los materiales que serán obtenidos por los consumidores finales, debido a lo cual, disminuirá la rentabilidad esperada.

Cóndor (2019) en su tesis titulada: Control interno a inventarios y su efecto en el manejo físico y control contable - administrativo de un negocio de ferretería. Caso ferretería María Renata de la ciudad de Manta, realizado en Ecuador. Siendo su objetivo general: Elaborar un manual de procedimientos y funciones, para la ferretería María Renata, que mejore el control de los inventarios y el desempeño del talento humano. Cuya metodología fue: descriptiva y bibliográfica, además se utilizó los instrumentos de recolección de datos como la encuesta y la entrevista. El

estudio concluyó que la gestión de los inventarios es deficiente, también se determinó que la gerencia y la administración de la empresa no efectúan la supervisión requerida, lo que ocasiona un desorden en el ámbito laboral; además de no contar con los convenientes procesos definidos, ni tampoco tener un manual de funciones, lo que conlleva a que los empleados no sepan sus responsabilidades y no se desarrollen y aumenten su potencial. Adicionalmente, también se precisó que la inexistencia de un manual de procedimientos, va a generar limitaciones a la ferretería María Renata al momento de tomar decisiones, planificar, evaluar a su personal y crear ciertas estrategias. Por ello, el autor determinó que un debido manual de procedimientos, proporcionará las pautas necesarias para mantener el control en todas las áreas de la ferretería, al igual que evaluar y retroalimentar el cumplimiento de estas directrices.

2.1.2. Nacionales

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

Capillo (2019) 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. Siendo su objetivo general: 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 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. Conclusiones: Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión, lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Además, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y un plan operativo; estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos; además no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Asimismo, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la ferretería Pedevel S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno.

Querevalu (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC. – Chimbote, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC 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. Conclusiones: Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual

impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos, aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Broncano (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L. – Huaraz, 2020. Siendo su objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L. – Huaraz, 2020. La metodología fue descriptiva de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas que fueron aplicados a los trabajadores de la empresa. Conclusiones: Se concluyó que el sistema de control interno no está implementado, debido a que trabajan de manera empírica, sin tener en cuenta las normas y las guías de control interno; cada trabajador tiene su área correspondiente para el cumplimiento de actividades; cuenta con un manual de organización y funciones, necesita ser actualizado y difundido en todas las áreas; la empresa identifica y analiza los riesgos para corregirlos; dispone de algunos procedimientos

que le permite solucionar los riesgos encontrados; existe un manejo adecuado de archivo de la documentación; el gerente y a los trabajadores requieren una capacitación acerca de control interno; el informe de rendición de cuentas realizan el administrador de la empresa de forma mensual; para que los productos adquiridos llegue a tiempo y así satisfacer al público consumidor ; el control de los materiales se lleva a través de un programa llamado Excel; existe una motivación por parte de empleador hacia sus trabajadores; la empresa tiene una capacidad técnica para la elaboración de informe correspondiente; existe una buena comunicación entre el dueño y los trabajadores; el gerente realiza una supervisión continua de la calidad y rendimiento del personal de la empresa.

Cabanillas (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Conclusiones: Se concluye que la empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta trae consigo las mejoras y ayudando a las metas trazadas, asimismo se debe fortalecer en la identificación de los riesgos internos y externos que pueda haber durante las actividades propias de la empresa. Asimismo, se debe contar con una comunicación fluida con todos los trabajadores y que en ello haya un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades

comerciales continúen con total normalidad, considerando también el compromiso de los trabajadores involucrados con responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa, asumiendo sus funciones con esmero y dedicación para el bienestar de la empresa.

2.1.3. Regionales

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

Ruiz (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., provincia de Sechura, 2020. La metodología fue descriptiva, cualitativa, bibliográfica y documental. 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. Conclusiones: Se concluye que en el área administrativa los procedimientos que se realizan como medida de control interno, se encuentran débiles, no son permanentes y por tal tienden a desaparecer. Además, la falta de capacitación del personal por parte del área de Recursos Humanos incide directamente en las ventas, porque el personal se siente desmotivado al no lograr crecer profesionalmente, existe deficiencias en sus funciones y ello influye en su estado de ánimo, creando muchas veces un clima laboral desfavorable. Asimismo, la empresa debe establecer una estructura organizacional y un Manual de

Organización y funciones; también se debe implementar un kardex manual o computarizado en el área de almacén. Por otro lado, en el área de caja, es indispensable que existan medidas de control, supervisión y monitoreo que permitan determinar alguna diferencia de efectivo.

Villaseca (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Ipizarro S.A.C., Chulucanas, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ipizarro S.A.C., distrito de Chulucanas, 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. Conclusiones: Se concluye que la falta de capacitación del personal por parte de la gerencia, tiene un impacto directo en las ventas, ya que el personal se siente desmotivado porque no puede crecer profesionalmente, hay carencias en sus funciones y esto influye en su estado de ánimo, generando muchas veces un clima laboral contraproducente. Además, también se concluye que no se realiza arqueos inopinados no se puede evidenciar si la persona responsable de caja está llevando correctamente el manejo del efectivo por la recaudación diaria y el registro de los gastos diarios. Asimismo, concluyó que la empresa no cuenta con una estructura organizacional y un manual organización y funciones. Por otro lado, con respecto a las ventas, tiene como objetivo principal conseguir un alto nivel de satisfacción del cliente lo que le permite lograr la fidelidad del cliente y así incrementar las ventas.

Calle (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza

Vílchez de Carrión Teresa del Milagro - Chulucanas, 2020. Siendo su objetivo general: analizar las oportunidades del control interno y proponer acciones y procesos que mejoran las posibilidades de la empresa unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vílchez de Carrión Teresa del Milagro – Chulucanas, 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. Conclusiones: Concluye que al no tener implementado un control interno no permitirá determinar si existen faltas o pérdidas económicas severas en la empresa. Además, no se realiza Arqueos sorpresivos, no se sabrá si la persona responsable está llevando correctamente el manejo del efectivo por la recaudación diaria. Por otro lado, hace falta de un Manual de Funciones, hace que el personal no sepa cuáles son sus funciones dentro de la empresa generando confusión, desorden y descoordinación en las acciones que se deben tomar, reflejándose el mal desempeño de sus labores. Asimismo, la empresa no cuenta con un plan de contingencia que permita afrontar riesgos en casos de desastres, como tampoco cuenta con el Libro de Reclamaciones que es un derecho del usuario y que debe encontrarse en un lugar visible de fácil acceso.

Olaya (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa Ferretería y Pinturas J’Kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana y propuesta de mejora, 2019. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa Ferretería y Pinturas J’Kolor

Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2019. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, junto con los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario. Conclusiones: Se concluyó que, para el componente ambiente de control, la empresa presenta estructura organizacional inadecuada para el proceso de sus actividades. Para el componente de evaluación de riesgos la empresa evalúa e identifica los riesgos en sus actividades, pero no presenta una decisión de respuesta para afrontarlos. Para el componente de actividades de control la empresa no realiza actividades de control para abordar los riesgos. Para el componente información y comunicación la empresa establece mediante los indicadores que si se atiende oportunamente los procesos. Carece de canales de información para contribuir al buen procedimiento de lo que contempla en este caso el componente del control interno. Por último, para el componente de supervisión y monitoreo la procede oportunamente supervisando y monitoreando su entorno.

2.1.4. Locales

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

Chunga (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la empresa Mype ferretería Promadi E.I.R.L. de Piura y propuesta de mejora 2020. Siendo su objetivo general: determinar y describir las características del control interno de la empresa Mype ferretería Promadi E.I.R.L. de Piura y hacer una

propuesta de mejora, 2020. La metodología fue de diseño descriptivo, cualitativo, no experimental, bibliográfica y de caso. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones bien establecido; no se encuentran separadas las funciones de facturación, despacho, recepción, caja y almacén, en muchas ocasiones existe duplicidad de funciones. No hay un manual de procedimientos que oriente los pasos a seguir para la entrega de mercadería al cliente; no se realiza arqueos de caja frecuentes; asimismo la empresa no tiene actualizado el sistema de Kardex, no realiza cruces de inventarios con el kardex con regularidad; no revisa con frecuencia la mercadería que ingresa al almacén proveniente del almacén general y no se verifica si realmente están trayendo las cantidades que indica en las guías. Por otro lado, o se revisa al personal cuando sale de trabajar; no se solicita antecedentes judiciales a los trabajadores que ingresan a trabajar. Además, se concluyó que la empresa no cuenta con stock suficiente para poder atender toda la demanda de los clientes y no se llega a cubrir todas las necesidades de la clientela.

Tineo (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora del control interno de inventario de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura - 2018. Siendo su objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache, Piura – 2018. La metodología fue de diseño descriptivo, cualitativo, no experimental, bibliográfica, documental y de caso. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así

como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas las cuales fueron aplicadas a 3 trabajadores de la empresa en estudio. Conclusiones: Se concluye que la empresa al no contar con políticas de control interno de sus existencias, como consecuencia de esto en el momento de ingresar y sacar mercadería del almacén sin una apropiada revisión el producto podría llegar deteriorado o dañado. También, la empresa ferretera no posee un manual de organización y funciones que le permite al trabajador poder tener una guía con respecto a cómo debería realizar su labor. Además, se concluyó que la empresa ferretera no posee un sistema Software de control, a través del Kardex que es un registro de manera organizada de la mercancía que tiene en su almacén. Por otro lado, la empresa instaló cámaras de seguridad, lo hizo con el único fin de tomar una medida de seguridad, prevención y situación de algún delito que se pueda presentar dentro del local.

Yarlequé (2022) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa unipersonal ferretería JALP de Jimmy Abraham Lupuche Pingo del distrito de La Unión y propuesta de mejora, 2021. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa unipersonal Ferretería JALP de Jimmy Abraham Lupuche Pingo del distrito de La Unión y hacer una propuesta de mejora, 2021. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Se concluyó que la empresa presenta muchas deficiencias en lo respecta al control

interno en el área de caja ya que no realiza arqueos de caja frecuentemente. La ferretería no realiza una constante evaluación y monitoreo de las políticas y procedimientos de control interno; por otro lado, no se encuentran separadas las funciones de cada trabajador en la ferretería, en muchas ocasiones existe duplicidad de funciones. Además, no cuenta con un sistema de kárdex actualizado; también la mercadería que se compra y que es ingresada a almacén no se revisa frecuentemente; no cuenta con un buen control de la mercadería según fecha de caducidad para que se pueda rotar la mercadería. Asimismo, se concluyó que la empresa no realiza capacitaciones a su personal en el que permita mantenerlos actualizados en cada área para el logro de sus actividades.

Cabana (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la empresa Corporación Comercial Perú S.A.C. – Piura y propuesta de mejora, 2021. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Corporación comercial Perú S.A.C. de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2021. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Se concluyó que al no contar con un manual de funciones algunas áreas no se desempeñan de la forma adecuada, afectando el rendimiento de otras, es decir no cumplen a tiempo con lo solicitado, la otra área se ve en la obligación de trabajar la información que no le corresponde. Por otro lado, no realizan recuentos físicos periódicos de la mercadería y la falta de supervisión del estado de sus productos, asimismo cabe mencionar que el encargado de almacén no reporta las entradas y salidas de la mercadería del almacén y actualización de

stock. Además, la ausencia de políticas de ventas no garantiza tener una óptima gestión de ventas; también la falta de arqueos de caja inopinados deja espacio para que el encargado tenga la posibilidad de dar mala manipulación al efectivo. Además, se concluyó que se debe capacitar y actualizar al personal de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

El control interno es comprendido y conceptualizado de formas distintas, y por lo tanto aplicado de distintas maneras. Aquello es probablemente su mayor inconveniente. Para COSO el control interno es un proceso efectuado por la junta de directores y la administración principal diseñado para proporcionar seguridad con respecto al logro de los objetivos de la empresa. Cuyos objetivos son la eficacia y la eficiencia de las operaciones, cumplimiento de normas y compromisos, confiabilidad de la información financiera y la protección de los activos. Este último objetivo fue añadido por la adenda elaborada en 1994, y no retribuye a la estructura conceptual original habida; esto se generó debido a que las empresas tienen la necesidad de controlar activos que no son de su dominio pero que forman parte de sus objetivos de negocio. Además, el proceso de control interno se desglosa en cinco componentes: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo. (Mantilla, 2018)

El control interno en todas las empresas se identifica con la asociación sistemática que la gerencia crea en las estrategias que emplea día a día dentro de la empresa, con el propósito de mantener alejado los riesgos de fraude

relacionados con el dinero. Por lo tanto, el control interno es un instrumento primordial para el mejor funcionamiento de un componente, porque puede minimizar del todo el nivel de peligros a los que las empresas son comprometidas. Por ende, el propósito del sistema de control interno es reducir el nivel de robo y apropiación de activos en las empresas, a causa de la ausencia de control en sus operaciones. Para poder superar estos riesgos, se debe aplicar una serie de propuestas que mejoran y optimizan sus actividades operativas. Por ello, se contextualiza que el control interno es la premisa más grande relacionado con las operaciones administrativas y financieras de una empresa. (Camacho et al., 2017)

2.2.1.1.Importancia del control interno

El control interno se ha vuelto un elemento muy importante de utilización en las empresas, ya que el apoyo de estos controles implementados posibilita que la actividad realizada por la organización se ejecute de una forma eficiente, eficaz y adecuada, evitando producir pérdidas en los procesos a efectuar. En efecto, el control interno en una empresa sirve para mejorar los procesos que poseen, a través de la identificación y reestructuración en los procedimientos aplicados; dicho control es bastante eficaz en la toma de decisiones gerenciales, debido a que permite fijar parámetros eficientes y eficaces para el desarrollo sostenible de la empresa. Asimismo, la importancia del control interno radica en que es un diseño que brinda seguridad razonable en los estados financieros y protección de los activos de una empresa, permitiendo conseguir las metas y objetivos establecidos. Cabe destacar que para toda empresa es

muy importante contar con un adecuado control interno que contribuya a promover la productividad en las diversas áreas de la empresa. (Arroyo et al., 2019)

Según los autores Mendoza et al (2018) el control interno es importante ya que consigo trae distintos beneficios para la empresa, además su implementación y fortalecimiento fomenta la adaptación de medidas que repercuten en el logro de sus objetivos. Asimismo, el control interno es relevante por que facilita la protección de información financiera contable.

2.2.1.2. Características del control interno

Según Calle (2018), para conseguir un adecuado control interno depende mucho de qué tan organizada este la empresa. Por ello, minimizar el nivel de irregularidades y errores posibilita alcanzar los objetivos trazados. Por lo mencionado las características para un buen control interno son las siguientes:

- **Plan de organización:** Es la primera característica de un sistema de control interno, y para que sea efectivo debe ser flexible y simple. Este plan delimita las funciones de cada área y del personal que pertenecen a ella. Es primordial que los procedimientos del plan de control interno estén bien determinados e integrados en todas las actividades de los sectores de la empresa. Para tener alineadas las áreas de la empresa, se necesita tener un organigrama en cual se defina las jerarquías y responsabilidades.

- **Segregación de funciones:** Esta característica está relacionada con la independencia estructural de la empresa, es decir separa las funciones de las distintas áreas, con la finalidad que cada trabajador realice únicamente su función asignada.
- **Control de acceso a los activos:** Es importante fijar un control con relación a los activos de la empresa, esto implica restringir el acceso físico o indirecto a los activos sin la documentación correspondiente que autorice a su acceso. Por ello la empresa obtiene un respectivo grado de seguridad cuando existe una limitación al acceso de los activos o registros contables.
- **Sistema de autorización y procedimiento:** Para que el control interno sea eficaz, se necesita disponer de medios para monitorear los registros de transacciones y operaciones. Por esta razón se debe contemplar las revisiones constantes y las auditorías. Sin embargo, los registros que indican el resultado de una actividad en especial tienen que ser hechos por fuentes independientes para que logren ser comparados con los del área que elabora la tarea. En caso que exista alguna disconformidad, esto demostrará una falla en el registro de transacciones.
- **Métodos para procesar los datos:** Dependiendo de la dificultad de la empresa, los recursos para procesar los datos que favorecen al sistema de control interno tienen la posibilidad de ser mecánicos, manuales o digitales. Para reducir la probabilidad de manipulaciones y errores, es

aconsejable utilizar herramientas tecnológicas que permitan evaluar y monitorear los controles internos con la más grande objetividad viable.

2.2.1.3.Objetivos del control interno

Según Gómez y Lazarte (2019) los objetivos del control interno son los siguientes:

– **Objetivo del sistema de control:** La consolidación de objetivos ejecuta la preparación de controles necesarios para las actividades de dirección y gestión dentro del sistema informativo de la organización. Por lo tanto, el objetivo fundamental es el alcance de la confiabilidad de la información.

Por lo que se refiere a los objetivos en el proceso de transacción serán los subsiguientes:

- Aprobación de las transacciones
 - Conveniente registro y categorización del periodo contable de transacciones.
 - Verificación de los sistemas
 - Obtención de información fiable y precisa
 - Correcta separación de funciones
 - Protección y salvaguardia física de activos y registros
 - Operaciones acordes con las políticas definidas por la empresa.
- **Objetivo de controles internos contables:** Los controles a llevar a cabo en el sistema contable varían constantemente de unos a otros. Por ello, el objetivo de un sistema de control interno se fundamenta en la

definición de un proceso de información contable y en la seguridad de una adecuada gestión organizativa que evite la probabilidad de errores. Por otro lado, ConexiónEsan (2017) señala que los objetivos del control interno están vinculados con los objetivos de la empresa. Por lo tanto, nos menciona tres tipos:

- **Objetivos operacionales:** Son aquellos que hacen referencia a la eficiencia y a la eficacia de las operaciones de la empresa. En ello se incluye los objetivos que están ligados a la rentabilidad, la evaluación, el desarrollo de proyectos y la protección del patrimonio.
- **Objetivos financieros:** Están relacionados a la preparación de los estados financieros y al resto de la información de gestión, asimismo a la prevención de la falsificación de la información.
- **Objetivos de cumplimiento:** Son aquellos referidos al cumplimiento de las leyes, además de la aplicación de los instrumentos legales.

2.2.1.4. Tipos de control interno

Gómez y Lazarte (2019) consideran los siguientes tipos de control:

- **Control interno contable:** Son los controles y procedimientos establecidos para salvaguardar los activos y la confiabilidad y validez de los sistemas y registros contables.

Dicho control no solo se relaciona con normas de control estrictamente contables, sino también a todos los procedimientos que afectan a la situación financiera y el proceso informativo de la empresa.

- **Control interno administrativo:** Son los controles y/o procedimientos existentes en la empresa que permiten asegurar el cumplimiento de las

directrices definidas por la dirección. Asimismo, este control permite garantizar la eficiencia operativa.

Además, el control interno administrativo u operacional se refiere a operaciones que no poseen incidencia concreta en los estados financieros por pertenecer a otro marco de la actividad de la empresa, con efecto en el área financiera contable.

2.2.1.5.Fases del control interno

Isotools (2017), nos dice que existe fases que siguen una determinada secuencia con la finalidad de garantizar una adecuada implementación del control interno, las cuales son las siguientes:

- 1. Crear una cultura del control interno atreves de la comunicación, la motivación y la capacitación:** Antes de iniciar con la implementación del sistema de control interno, es fundamental iniciar con una correcta comunicación con todas las personas comprometidas con la empresa, con la finalidad de transmitir el valor del control y los beneficios que consigo trae para la organización. Para poder inculcar estos conceptos, se debe realizar capacitaciones a nivel de departamento o área.
- 2. Recabar información:** Ya introducido la cultura del control entre el personal de la empresa, el siguiente paso es la recolección de datos. En esta fase el personal debe intervenir junto con el responsable designado por el área de estrategia de la empresa. Las herramientas que permiten recolectar la información son:

- Narración: Los empleados hacen descripciones de las tareas, labores y procesos que llevan a cabo. El coordinador designado es el responsable del recojo de la información obtenidas mediante estos testimonios.
- Listas de chequeo: La elaboración de cuestionarios previos, es otro método efectivo para el recojo de información. Estas listas de chequeo contienen interrogantes orientadas a entender la dinámica de cada área o departamento de la empresa.
- Observación: Por medio de esta herramienta también se logra sustraer información valiosa para considerar aspectos que deban ser documentados.

3. Clasificar la información adquirida: Una vez reunida toda la información necesaria por medio de las herramientas mencionadas. Se procede a digitalizar y clasificar de manera ordenada para posibilitar su adecuada interpretación y consulta.

4. Diagnosticar: En esta fase ya se cuenta con la información necesaria para elaborar un diagnóstico del estado de diversos aspectos de la gestión como el cumplimiento de los objetivos, las políticas, roles y sus funciones.

5. Revisar los procedimientos: Se realiza la revisión absoluta de los procedimientos, bajo la normativa legal, la óptima calidad total y las directrices administrativas, con el único propósito de hacerlos más eficientes.

- 6. Evaluar el control interno y de gestión:** En esta fase se ha de implementar una forma de evaluar el sistema de control entre todo el personal de la empresa. Por ello cada miembro debe dar su perspectiva y comprometiéndose a someterse a un constante autocontrol que favorezca la optimización continua.
- 7. Implementar, hacer seguimiento y ajustar:** El sistema de control interno en este punto ya se encuentra diseñado. Por lo tanto, los responsables asignados tendrán que implementar el sistema de control en cada una de las áreas y asegurar su debido cumplimiento. Asimismo, el responsable en cuestión tendrá que hacer un seguimiento constante junto con la ayuda de la auditoría interna; además de tomar acciones correctivas elementales y realizar los ajustes finales.
- 8. Evaluar indicadores y realizar más ajustes:** Se tienen que diseñar indicadores clave de desempeño para la gestión y así analizarlos. Dichos indicadores permitirán obtener información en tiempo real. Otro método de evaluación que se emplea con frecuencia son los sistemas de administración de riesgos, los cuales permiten construir tableros de mando visuales, en términos numéricos y con colorimetría.

Según El Peruano (2017) en la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, para la implementación del sistema de control interno se debe cumplir con las siguientes fases:

- 1. Fase de planificación:** Se inicia con el compromiso formal de todos los niveles organizacionales y un comité responsable del proceso de implementación de control interno. Además, comprende las acciones que encaminan a la formulación de un diagnóstico en que se encuentra dicho control interno. Y de esta forma elaborar un plan de trabajo que garantice la implementación y funcionamiento del control.
- 2. Fase de ejecución:** Abarca el desarrollo de todas las acciones preparadas en el plan de trabajo. Asimismo, en esta fase se establece políticas y normativa de control para la protección de los objetivos institucionales.
- 3. Fase de evaluación:** Comprende el análisis de todas las acciones orientadas al logro de un correcto proceso y funcionamiento del sistema de control interno, a través de su mejora.

2.2.1.6.Método de Evaluación

Según Ibañez (2017), la evaluación se basa en el análisis y la revisión de los procedimientos que fueron incorporados a la estructura y ambiente del control interno, al igual que a los sistemas que preserva la organización para el debido control e información de las operaciones y sus resultados. Por ello, existe una serie de métodos para evaluar el control interno, las cuales son las siguientes:

- Cuestionarios: Se establecen distintas preguntas orientadas a comprobar el cumplimiento de la normativa vigente y las normas del control interno.

- Descripción narrativa: Es semejante al cuestionario de control interno anterior, pero con la única diferencia que en esta ocasión las preguntas se basan a la descripción de los aspectos significativos y concretos de los controles funcionales de la empresa. Es decir, narrada por escrito las características del control de las operaciones y actividades que se efectúan y se relacionan a áreas, personas, registros contables e información financiera.
- Diagrama de flujos: Conocido también como flujo grama, simboliza en forma secuencial las operaciones que se ejecutan en una determinada actividad. La relación entre los elementos se hace por medio de símbolos convencionales. Por lo mencionado, en algunas situaciones será más imprescindible la información gráfica del diagrama de flujos que la descripción narrativa.

Según Quinaluisa et al. (2017), para llevar a cabo una idónea evaluación del sistema de control interno, es fundamental conocer la estructura de todos los mecanismos o métodos de evaluación a utilizar. Por lo tanto, al efectuar la combinación de estos métodos resulta favorable en su aplicación. Entre las ventajas se puede precisar que el diagrama de flujo favorece la respuesta de ciertas preguntas del cuestionario de control interno.

2.2.1.7. Informe COSO

El informe COSO es un documento que contiene normas o directrices que están orientadas a la implementación y dirección del sistema del control interno, y que tiene gran aprobación a partir de su primera publicación en

1992. COSO es reconocido en todas las organizaciones privadas y públicas como la norma de mayor relevancia de control interno, y que este incluye la fase de planificación, pasando por la fase de ejecución hasta el monitoreo. COSO ha pasado de ser un modelo que evalúa solo los resultados a un modelo más global que toma en cuenta cada una de los periodos de funcionamiento. (Mancero et al., 2020)

El informe COSO fue elaborado en Estados Unidos y publicado en 1992, cuyo objetivo fue implantar un nuevo marco conceptual de control interno calificado para integrar los distintos conceptos y definiciones vigentes en este momento. Asimismo, dicho informe consta de 5 componentes. (Quinaluisa et al., 2018)

El modelo COSO es una herramienta competente que logra disminuir los riesgos y así evitar la mala utilización de recursos, causado por ciertas debilidades y deficiencias en el manejo administrativo, operativo y financiero; manifestando el uso inapropiado de la informalidad que dificulta el crecimiento de las empresas. (Rey et al., 2021)

2.2.1.8. Componentes

El control interno dispone de ciertos elementos que se relacionan entre sí y de una forma correlativa. Estos son importantes ya que nos ofrece un sentido de dirección y nos ayudan a determinar cuál debe ser la estructura que debe adoptar la empresa. Por otro lado, una vez marcado el destino u objetivo al que se quiere llegar, los elementos del control interno ayudarán a marcar el camino y la pauta hasta lograrlo conseguir, proporcionando una seguridad razonable (Ibáñez, 2017)

Según Quinaluisa et al. (2018) el control interno COSO, dispone de cinco componentes que la administración plantea y luego aplica con la finalidad de proveer seguridad razonable para que sus objetivos de control se lleven a cabo de una manera adecuada. Y estos cinco elementos son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

1. Ambiente de control:

Se basa en políticas, acciones y procesos que manifiestan la conducta de los altos niveles de la administración, propietarios y directores en cuanto al control interno y su importancia para la empresa. Este elemento influye mucho en la forma en que se va estructurar las actividades de la organización, de cómo se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos. Por esta razón, es la base del resto de los componentes del control interno. Se especifica siete factores en él, y son los siguientes:

- Integridad y valores éticos: Son el resultado de las normas éticas que tiene la empresa. Integran las acciones que realiza la administración para disminuir o erradicar iniciativas que consigo podrían llevar al personal a cometer actos ilegales, deshonestos o poco éticos.

- Compromiso por la competencia: Este aspecto hace referencia al conocimiento y a las capacidades que son primordiales para desempeñar una determinada tarea.
- Consejo de comité de auditoría: Debe estar conformado por miembros independientes que no sean empleados o funcionarios que no tengan relación con la empresa; y de esta manera podrán llevar a cabo su función supervisora de los reportes financieros y evitar que los ejecutivos descuiden los controles existentes y que se realicen actos deshonestos.
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia: Engloba el enfoque de la gerencia para controlar riesgos, acciones y actitudes hacia el reporte financiero, las funciones contables, personal y procedimiento de la información.
- Estructura organizacional: Su apropiado diseño se valora como el marco del planeamiento y el control de las operaciones.
- Asignación de autoridad y responsabilidades: Incluye la forma en que se otorgan las dos nociones conforme a las actividades operativas y la manera en que se constituyen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- Procedimientos y políticas de recursos humanos: Contiene el conjunto de normas, lineamientos, procedimientos y políticas vinculados con la contratación, entrenamiento, orientación, asesoría, evaluación, compensación y acciones de corrección.

2. Evaluación de los riesgos: Su función se fundamenta en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para detectar, examinar y administrar los riesgos que puede confrontar una empresa y el resultado de ellos. Todas las organizaciones, independientemente de su naturaleza, estructura, tamaño o clase, afrontan riesgos en todos los niveles. La identificación de estos riesgos es una condición previa para su evaluación. De esta forma tienen que definirse los objetivos con la finalidad de que la administración logre identificarlos y establecer las acciones necesarias para manejarlos.

Algunos de los factores como personal nuevo, cambios en el ambiente de operaciones, sistemas de información nuevos, tecnología nueva, entre otras; podrían indicar un mayor riesgo para la empresa.

3. Actividades de control: Son procedimientos y políticas que ayudan a afirmar que se están cumpliendo las directrices administrativas. Se establecen con la finalidad de asegurar que las metas de la empresa se logren. Aquellas Actividades de control estimadas en la estructura conceptual integrada COSO son:

- Revisiones de alto nivel: Integran la comparación del desempeño contra pronósticos, presupuestos, entre otros.
- Procesamiento de la información: Se basa en la ejecución de diversos controles que verifique la integridad, la exactitud y autorización de las transacciones.

- Actividades administrativas o funciones directas: Los administradores las manejan por medio de la revisión de informes de desempeño.
- Controles físicos: Equipos, inventarios y otros activos se garantizan físicamente de forma periódica, de modo que son contados y comparados con los montos presentadas en los registros de control.
- Indicadores de desempeño: Se vinculan los distintos conjuntos de datos financieros y operacionales, asimismo de examinar las interrelaciones y corregir las acciones.
- Segregación de responsabilidades para así disminuir el riesgo de acciones inadecuadas.

4. Información y comunicación: Estos elementos son fundamentales en una estructura de control interno. La información referente al ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procesos de control y la supervisión, resulta primordial para que los administradores logren orientar las operaciones y asegurar el uso de normativas reglamentarias, legales y de información. Este componente se relaciona a los métodos utilizados para identificar, clasificar, registrar e informar sobre las operaciones de la empresa y para preservar la contabilidad de los activos relacionados.

5. Supervisión o monitoreo: Se refiere a la evaluación periódica de la calidad del desempeño del control interno, con la finalidad de comprobar que controles están operando conforme con lo planeado y

si existe la necesidad de modificarlo según los cambios de las condiciones. Por lo ello, para este tipo de evaluación se debe tener en cuenta el alcance, frecuencia, proceso y metodología de evaluación, además del nivel de documentación.

2.2.2. Teoría de las Mypes

Según Aliaga (2021) las micro y pequeñas empresas en el Perú, forman parte de los sectores empresariales más significativos de la economía del país. Pero desafortunadamente no han logrado el desarrollo anhelado, ya que este tipo de empresas se encuentran en la informalidad. Las mypes son generadores de puestos de trabajo y de ingresos para los ciudadanos con poca solvencia económica y oportunidades. Por ello, es que los empresarios de las mypes exigen al estado que realicen un profundo análisis de su situación y hagan cambios radicales para brindarles un ambiente con más posibilidades y alternativas para su desarrollo empresarial.

Por otro lado, Coronado (2019) nos señala que las micro y pequeñas empresas buscan mejorar su proceso productivo como alternativa para seguir creciendo. Las carencias que tienen las mypes representan los obstáculos para su crecimiento ya que esto limita su capacidad de tomar correctas decisiones. Dicha problemática se basa a que estas empresas presentan rasgos distintos con relación con otros sectores económicos, tales como la baja técnica de sus directivos y la formación gerencial, altos niveles de informalidad administrativa, contable y financiera, baja productividad, dificultades para competir eficientemente, etcétera.

Las mypes en el Perú conforman el 75% de la población económicamente activa (PEA), contribuyendo el 50% del producto bruto interno. Asimismo, en promedio en el Perú el 98% de las empresas constituidas corresponden a las micro y pequeñas empresas, padeciendo actualmente desigualdad por parte del gobierno y entidades privadas para su reactivación, capacitación, financiamiento, etcétera. (Miraval et al., 2017)

2.2.2.1.Importancia de la Mype

Actualmente las micro y pequeñas empresas en el Perú, poseen una indiscutible importancia en la economía nacional, por su papel esencial en la dinámica del mercado, produciendo y ofreciendo bienes y servicios con un valor añadido y favoreciendo a la generación de empleos en la zona donde se desarrollan. (Sihuayro y Chaparro, 2020)

La importancia de la micro y pequeña empresa en la economía del país es incuestionable, por lo que atreves de los años han aparecido diferentes iniciativas por parte del estado y organizaciones del sector privado, con el fin de orientar al desarrollo de estas empresas; promoviendo con los distintos programas su participación en la actividad económica. (Miraval et al., 2017)

Las micro y pequeñas empresas debido a que son de gran importante para la economía del país, necesitan de mecanismos que les posibiliten alcanzar, mejorar y sostener su posición en el entorno socioeconómico donde se localizan. Por ello, esto se vincula con la capacidad de los empresarios de las mypes para buscar factores internos que le ayuden a afrontar los distintos desafíos y superar las dificultades que pueden surgir

debido a factores externos, las cuales no poseen un control. (Santamaria, 2018)

2.2.2.2. Formalidad de las Mypes

Según Puntriano (2019) el Decreto Supremo N° 007-2019-TR, Decreto que establece las condiciones para que las mypes acrediten que contribuyen con la formación laboral; establece que estas empresas deben contar por lo menos con 2 trabajadores en planilla y no estar sancionada por la inspección laboral. Asimismo, dicho decreto señala que las mypes deben presentar el número RUC de las personas naturales con negocio o personas jurídicas que subcontraten para servicios adicionales, además con el compromiso de colaborar con la inspección laboral. Con ellos se exhorta a las mypes que contraten proveedores formales.

Por otro lado, de acuerdo con datos de la Sunat, la informalidad de las micro y pequeñas empresas asciende al 84%, cifra que no ha variado en 10 años y que, con las circunstancias de la crisis actual, ha registrado un aumento. Además, se evidencia que las medidas que ha establecido el gobierno como fomentar la formalización y productividad, han sido poco efectivas. (Comex Perú, 2019)

2.2.2.3. Objetivos de la Mype

Uno de los objetivos que tiene una micro y pequeña empresa es lograr un desarrollo empresarial, ya que estas empresas poseen la capacidad de dar empleo a un gran número de trabajadores pertenecientes a los sectores más vulnerables de la sociedad. En muchas localidades rurales, las

pequeñas empresas son a veces la única fuente de trabajo y de ingresos. (Durán, 2017)

El empresario de una micro y pequeña empresa, tiene como objetivo desarrollar innovación para su negocio, cuya labor debe ser liderada por el mismo, por medio de la construcción de un entorno favorable al crecimiento del negocio con sus proveedores, distribuidores y clientes, de tal forma que ellos se conviertan en fuente de información para el empresario. Por lo mencionado un entorno laboral adecuado es fuente de innovación. (Ponce y Zevallos, 2017)

2.2.2.4. Características

De acuerdo los autores Miraval et al. (2017) las micro y pequeñas empresas cuentan con las siguientes características:

- El número de trabajadores que debe tener una micro empresa será de uno hasta diez personas.
- El nivel de ventas que debe tener las micro empresas es hasta el monto máximo de 150 UIT anuales.
- En cambio, una pequeña empresa puede tener de uno a cincuenta trabajadores.
- El nivel de venta de una pequeña empresa no debe ser mayor a mil setecientos UIT al año.

Otro elemento que es característico de las micro y pequeñas empresas y sus empresarios es su heterogeneidad. Comprendiendo a las mypes y los empresarios de esta manera, se puede precisar que el proceso de desarrollo empresarial igualmente podrá ser considerado como

heterogéneo. Pero a pesar de esta consideración, se podrá considerar similar al proceso de crecimiento de un individuo, el cual pasa por ciertos cambios. (Ponce y Zevallos, 2017)

2.2.2.5. Tipos

Comex Perú (2019) señala tipos de micro y pequeñas empresas según su actividad empresarial:

- **Producción:** Son aquellas mypes que se dedican a la producción de bienes y a la extracción de materia prima. Estas micro y pequeñas empresas tienen un porcentaje bajo de registro de cuentas. Además, son las que más tiempo llevan operando a comparación del sector comercio y servicios.
- **Comercio:** Estas mypes dedicadas al comercio son dirigidas en un 75% por mujeres. Asimismo, el 39% de estos empresarios llevan algún tipo de registro de cuentas. Con respecto al empleo, estas presentan algunas carencias, como por ejemplos, los trabajadores son los menores remunerados, a diferencia de otros sectores.
- **Servicios:** El 37% de estas mypes cuentan con un producto financiero formal, es decir tiene un mayor acercamiento al sistema financiero; de esta manera se diferencia de los demás sectores.

2.2.2.6. Ley 28015

Según Mamani (2021) la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, publicada en el Diario El Peruano el 3 julio del año 2003, en su artículo N° 01, señala que el objeto de esta ley es la promoción de la formalización, competitividad y desarrollo de las mypes

para así incrementar el empleo sostenible, rentabilidad y productividad, y su contribución al Producto Bruto Interno (PBI), además de la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su adecuada contribución a la recaudación tributaria. Además, en su artículo N° 04, el estado peruano promueve un entorno que es favorable para la creación, desarrollo, formalización y competitividad de las micro y pequeñas empresas y el apoyo a los emprendimientos nuevos, por medio de los gobiernos nacional, regionales y locales, asimismo establecer un marco legal e incentivar la inversión privada, de esa forma generando una oferta de servicios empresariales destinados al mejoramiento de los niveles de administración, organización, tecnificación, articulación comercial y productiva de las mypes.

2.2.2.7.Ley 30056

El Diario Oficial El Peruano publicó el 2 de julio del año 2013 la Ley 30056, normativa que contiene un conjunto de modificaciones a distintas leyes con la única finalidad de facilitar la inversión, impulsar el crecimiento empresarial y el desarrollo productivo. (Torres,2021)

2.2.3. Teoría de las Empresas

No existe duda que las organizaciones empresariales, a través de la historia se han convertido en un elemento fundamental para el apropiado crecimiento económico de una nación y el adecuado desarrollo social del ser humano. Por ello, hay que indicar que las empresas son las únicas responsables de producir los bienes y servicios que satisfacen las distintas necesidades de las personas.

Además, cabe señalar que las empresas son los principales motores de las economías al nivel del mundo. (Martínez, 2018)

En cualquier parte del mundo, se sabe que una empresa es una organización de personas, en otras palabras, está constituida por personas que trabajan en coordinación, con el propósito de conseguir determinadas metas. Por lo mencionado, se dice que toda organización humana, es igual que decir empresa. (Pérez, 2018)

2.2.3.1.Importancia

La importancia de las empresas radica porque son una herramienta que las personas utilizan para coordinar sus acciones con la finalidad de obtener algo deseado o que valoran, en otras palabras, lograr cumplir sus metas. Asimismo, una empresa u organización es la respuesta de ciertas necesidades humanas y también es el medio de satisfacción. (Martínez, 2018)

Las empresas son de gran importancia, debido a que generan fuentes de trabajo y riquezas al país, por eso son reconocidas y valoradas. Pero, están expuestas a diversas dificultades en el entorno en que se desarrollan o desenvuelven, lo que consigo trae impedimento en su crecimiento en un mercado que cada vez es más competitivo y cambiante. (Yáñez et al., 2018)

2.2.3.2.Formalidad

De acuerdo con la información que brinda la Cámara de Comercio de Lima, siete de cada diez empresas peruanas son informales. Pero a pesar de los altos niveles de informalidad; cabe señalar la importancia de tener

una empresa formalizada, cuyas ventajas son el acceso a préstamos y tener ciertos beneficios tributarios. Asimismo, de poseer credibilidad y confianza para los clientes. (Verona, 2020)

2.2.3.3.Objetivos

Según Landázuri (2019) los objetivos corporativos de una determinada organización, son el resultado global que una empresa espera lograr en el desarrollo y operacionalización de su misión y visión. Por ello, plantear los objetivos es de gran importancia para crear o mantener la empresa de una forma exitosa.

2.2.3.4.Características

Una de las características de una empresa, es contar con el capital humano o recurso humano, que es factor que impulsa y determina la productividad de una empresa en el país. Asimismo, las características demográficas y de empleo, son indicadores importantes que facilitan identificar las barreras para su competitividad. (Comex Perú, 2019)

2.2.3.5.Tipos

Diario Gestión (2021) señala que, de acuerdo al portal web del gobierno del Perú, existen los siguientes tipos de empresa:

- Sociedad Anónima (S.A.): mínimo 2 socios y máximo ilimitado.
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): mínimo 2 socios y un máximo de 20.
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): mínimo 750 socios.
- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L): máximo un socio

- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): mínimo 2 socios y un máximo de 20.

2.2.4. Teoría del Sector Comercio

Como consecuencia la globalización a través de los años, ha traído la apertura de los distintos mercados de las naciones. Con ello se está estableciendo las bases del desarrollo de la economía mundial. Por otro lado, actualmente el comercio internacional domina un amplio territorio en lo que se refiere a actividades económicas, generando beneficios entre países, al obtener productos inaccesibles. Por lo mencionado el comercio internacional es el principal motor que impulsa el crecimiento y la competitividad internacional. (Bojórquez y Valdez, 2017)

2.2.4.1. Importancia

El comercio exterior es importante porque permite enviar al exterior el excedente de aquellos productos que no poseen de una demanda interna. Asimismo, importar productos que se requieran en el país y de esa manera generar más puestos de trabajo. Por ello, si un país posee ventajas en la producción de un determinado producto y otro país lo carece, será ventajoso para este adquirir dicho producto. (Bojórquez y Valdez, 2017)

2.2.4.2. Características

De acuerdo a la Editorial Grudemi (2018), el comercio de manera internacional tiene las siguientes características:

- Facilita la obtención de productos variados de cualquier tipo.
- Ayuda a incrementar la producción de un determinado país otorgándole diferentes beneficios.

- Permite la obtención de diferentes monedas y divisas, para continuar invirtiendo en el mercado internacional.
- Tiene acuerdos y regulaciones entre países con un vínculo de entendimiento.

2.2.4.3.Objetivos

El autor Figueiras (2021) menciona los siguientes objetivos:

- El comercio tiene como objetivo primordial satisfacer la demanda de los consumidores y poder utilizar las ventajas competitivas que posee cada país.
- El comercio posibilita a las empresas poder acceder a bienes y servicios de una forma más económica, y también ofrece bienes más diversos. De esta forma las personas pueden acceder a bienes que no han sido producidos de manera local.

2.2.4.4.Tipos

Según Iberinform (2021) considera los siguientes tipos de comercio:

- a. Comercio Mayorista:** Es ejecutado por comerciantes que obtienen bienes y servicios por su propia cuenta, los cuales los venden a otros comerciantes o fabricantes que lo utilizan como materia prima en sus procesos de producción.
- b. Comercio Minorista:** Lo ejecutan comerciantes que venden sus bienes y servicios directo al consumidor final.
- c. Otros tipos de Comercio:**
 - Comercio Interior: Se refiere a la actividad comercial que se realiza dentro del país.

- Comercio Exterior: Hace referencia al comercio que se realiza entre diversos países el cual origina las actividades de exportación e importación de bienes y servicios.

2.2.5. Teoría de Sectores económicos

Según el Fondo Monetario internacional (2020) el Perú es una de las economías con mayor crecimiento, pero que en el año 2019 el crecimiento disminuyó a 2,4% a causa de una combinación de factores internos y externos. En los factores internos, la ejecución de inversión pública fue mínima de lo previsto en el presupuesto, además de los factores vinculados con el clima que afectaron la producción pesquera. Por otro lado, los factores externos, se debió a la baja demanda de exportaciones de productos primarios.

En todas partes del mundo las economías trabajan con una mezcla de estado y mercado, por ello una economía social de mercado requiere de las dos. Con respecto al sector privado, por medio del mercado, produce riquezas, crea puesto de trabajo y paga impuestos. Asimismo, el estado con los impuestos recaudados va a financiar el gasto público. (Parodi, 2022)

2.2.5.1.Importancia

El valor de los sectores económicos radica en lo importante que son cada uno de ellos, debido a que trabajan en conjunto para de esta forma poder satisfacer las demandas sociales y además en el enorme aporte al desarrollo y crecimiento económico. Por ello, la producción eficaz de una sociedad y su proporción de empleos dependerá de que dichos sectores se encuentren bien estructurados y que se usen correctamente. Por lo

mencionado los sectores económicos son indispensables para lograr una economía estable y progresiva. (Editorial Grudemi, 2017)

2.2.5.2.Características

Pacheco (2022) menciona las siguientes características:

- Unas de las características de los sectores económicos es que suelen estar divididos en distintas actividades económicas que a su vez se encuentran agrupadas según su característica común.
- Los sectores económicos posibilitan el estudio y el análisis de la producción económica, ya que pueden clasificar las actividades que son similares, asimismo pueden complementarse y competir entre ellas.

2.2.5.3.Objetivos

Conforme a la Editorial Grudemi (2017) el sector económico tiene los siguientes objetivos:

- Aumentar los puestos de trabajo
- Conseguir el crecimiento constante con la finalidad de asegurar una mejor calidad de vida en el futuro.
- Distribuir los recursos de la nación y lograr que exista igualdad de ingresos.
- Ser eficiente logrando alcanzar todos los objetivos, utilizando la menor cantidad de recursos.

2.2.5.4.Tipos

Según Editorial Grudemi (2017) considera los siguientes tipos:

- a. **Sector Primario:** En este sector se obtienen los productos directamente de la naturaleza que luego se convierten y se comercializan como materias primas.
- b. **Sector Secundario:** Tiene como finalidad transformar la materia prima en productos industriales con el propósito de crear diversos tipos de alimentos procesados.
- c. **Sector terciario:** Se encarga de proveer los servicios indispensables para la población, en otras palabras, es aquel sector que solo produce servicios.
- d. **Sector Cuaternario:** Hace alusión a los servicios vinculados al conocimiento, este sector incluye la ciencia, desarrollo e investigación tecnológico.
- e. **Sector Quinario:** Son aquellas que donde se encuentran las actividades sin fines de lucro.

2.2.6. Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón Social Grupo Empresarial Moscol S.A.C con RUC: 20603968493, inicio sus actividades el 02 de enero del año 2019, con domicilio fiscal: Av. Chepa Santos Nro. SN (Por el puente a la salida al Tallan) La Unión - Piura, con un sistema de contabilidad manual. Su actividad económica principal es la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo; materiales de fontanería y calefacción. Asimismo, tiene como representante legal al señor Moscol Ipanaque Alan Omar con DNI 41302620.

Misión

Ser reconocida como una empresa de prestigio y convertirnos en líderes en el sector ferretero de la provincia de Piura.

Visión

- Contribuir en la mejoría de vida de las personas, ofreciendo a nuestros clientes los mejores materiales de construcción y artículos de ferretería. Además de brindar la mejor atención al público en general.
- Disponiendo con un personal altamente calificado y capacitado para dar las mejores soluciones.
- Nuestro compromiso está pactado en apoyar al desarrollo y crecimiento de la comunidad.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

El control interno es un proceso ejecutado por la gerencia, dirección y el resto del personal que labora en una empresa; diseñado con el propósito de conceder un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, los cuales son, que la información financiera sea fiable y confiable, asimismo que las operaciones se desarrollen con eficiencia y eficacia y el debido cumplimiento de las leyes. (Camacho et al., 2017)

Según Urdanegui (2019) señala que el control interno es un conjunto de procedimientos que toda empresa necesita para mitigar los riesgos a niveles tolerantes. Por medio de mecanismos se pretende prevenir el mal uso de fondos, la pérdida de activos, incumplimientos de normas legales y fraudes.

El control interno es un proceso de gestión integrado y dinámico que ofrece y adecua niveles altos en estándares de seguridad, relacionados a los objetivos

de información, cumplimiento y operacionales. La función del control interno es relativa a la dirección institucional y organización, favoreciendo las condiciones que sean necesarias del equipo del trabajo, para así producir un mejor desempeño del funcionamiento de la empresa. (Calle et al, 2020)

2.3.2. Definición de Mypes

En la Ley 28015 en su artículo N° 2 indica que las micro y pequeñas empresas son las unidades económicas constituidas como personas naturales o jurídicas, conforme a su forma de gestión u organización empresarial de acuerdo a la ley mencionada, ya sea que la mype tenga como propósito desarrollar actividades de extracción, producción, comercialización, servicios y transformación de bienes. (Mamani, 2021)

Las mypes es un grupo heterogéneo de unidades económicas, es decir varían en tamaño, región, sector, tipo de producción y servicios, entre otros; que han aumentado sostenidamente en los últimos años en América latina. Por ello las micro y pequeñas empresas forman parte del crecimiento de la economía, llegando a simbolizar el 90% de todas las unidades económicas en algunos países. (Ponce y Zevallos, 2017)

2.3.3. Definición de Empresas

Se define que una empresa es toda entidad económica en la que se concreta una idea de manera planificada, en donde se satisfacen las demandas y necesidades de los clientes, por medio de una actividad comercial específica, en la que se coloca de manifiesto el motivo de existir, los objetivos específicos marcados, la planeación estratégica y toda acción en relación con el contexto socio económico y político. (Mendoza, 2017)

Según Mero (2018) una empresa es toda institución u organización que se dedica a actividades con fines económicos o comerciales, con el propósito de satisfacer los bienes y servicios necesarios de una sociedad. Además, la empresa está formada por una o un conjunto de personas que se dedica a una actividad económica determinada, para lograr alcanzar sus objetivos que luego se convierten en sus beneficios.

2.3.4. Definición de Comercio

Dentro del sector comercio se sitúa el comercio internacional o exterior que es toda actividad económica en que se intercambian bienes y servicios entre los distintos mercados de los países. Cuyo principal objetivo del comercio es cubrir las necesidades de los países vinculados, buscando su beneficio mutuo al intercambiar productos o artículos, y lograr la expansión hacia los mercados del extranjero. (Editorial Grudemi, 2018)

El comercio se define como una actividad que su soporte es el intercambio de bienes y servicios entre diferentes países y personas. Así mismo es ligado al grupo de comerciantes de un país o al lugar donde se compra y se vende un determinado producto. (Pérez, 2021)

III. Hipótesis

En la presente investigación no hay hipótesis, debido a que esta investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; basándose en lo siguiente:

De acuerdo con el autor Amaiquema (2019), señala que aquellas investigaciones cualitativas logran omitirse del planeamiento de la hipótesis, debido a que no se hacen suposiciones previas, porque solo se busca indagar desde lo subjetivo, la interpretación

de las personas sobre los fenómenos de la realidad que se investiga por lo que no existe medición posible.

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 micro 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 nacionales del Perú

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición	Definición operacional		
	Conceptual	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso de	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Los principios éticos de los trabajadores

	gestión integrado y dinámico que ofrece y adecua niveles altos en estándares de seguridad, relacionados a los objetivos de información, cumplimiento y operacionales. (Calle et al, 2020)			contribuyen al adecuado funcionamiento de la empresa?
			Evaluación de riesgos	¿La empresa cuenta con los debidos instrumentos para identificar los posibles riesgos?
			Actividades de control	¿Se utilizan mecanismos de control que supervisen las entradas y salidas de mercadería?
			Información y comunicación	¿La empresa cuenta con apropiados

				canales de comunicación?
			Actividad de supervisión	¿La empresa supervisa los métodos que permitan medir el nivel de eficacia del control interno?

Fuente: Elaboración propia en base el Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó 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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021
- 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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021, 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° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas:

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la

identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

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

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes

participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

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

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Capillo (2019), Querevalu (2021), Broncano (2021), Cabanillas (2021),	Según todos los autores nombrados, nos confirman que no cuentan con un sistema de control interno.	Toda micro y pequeña empresa que implemente un sistema de control interno, fortalece y mejora su gestión empresarial, debido

	Calle (2020), Chunga (2021), Tineo (2019), Cabana (2021)		a que promueve la transparencia, la eficiencia y la eficacia en sus actividades, previniendo y reduciendo riesgos encontrados; además de impulsar al logro de sus objetivos y metas estipuladas.
Ambiente de Control	Capillo (2019), Querevalu (2021), Broncano (2021), Cabanillas (2021), Ruiz (2020), Villaseca (2020), Calle (2020), Olaya (2020), Chunga (2021),	La mayoría de los autores nombrados, nos señalan que las empresas en estudio, no aplican el apropiado funcionamiento del componente de control, debido a que, carecen de un manual de organizaciones y funciones debidamente establecido; falta de capacitación al personal;	Toda empresa debe aplicar de manera correcta el componente de ambiente de control, a través de un apropiado manual de organizaciones y funciones que determine la función básica y responsabilidad de cada trabajador,

	Tineo (2019), Yarlequé (2022), Cabana (2021)	algunas empresas carecen de principios y valores éticos, ocasionando un clima laboral desfavorable.	además de contar con un código de ética y un buen ambiente laboral. Es por ello que el ambiente de control es la base del resto de los componentes; asimismo es primordial para el buen funcionamiento de la empresa y el logro de sus objetivos.
Evaluación de Riesgo	Capillo (2019), Querevalu (2021), Broncano (2021), Cabanillas (2021), Calle (2020), Olaya (2020), Tineo (2019)	La mayoría de los autores mencionados, nos afirman que las empresas no llevan a cabo la práctica de evaluación de riesgo, en vista de que no cuentan con planes y procedimientos que les permitan identificar y	El componente de evaluación de riesgo ofrece la oportunidad a las empresas de identificar, cuantificar y analizar los diversos riesgos internos y externos que se puedan presentar; mediante

		analizar riesgos en sus actividades.	procedimientos o planes estratégicos que ayuden a tomar decisiones para afrontarlos.
Actividad de Control	Broncano (2021), Ruiz (2020), Villaseca (2020), Olaya (2020), Chunga (2021), Tineo (2019), Yarlequé (2022), Cabana (2021)	Los autores en su mayoría evidencian que estas empresas carecen de una adecuada actividad de control, ya que no cuentan con los apropiados procedimientos que afronten a los riesgos hallados, que dificultan su crecimiento empresarial.	La actividad de control favorece al buen funcionamiento de las empresas y al logro de sus objetivos trazados, además de brindar seguridad razonable; todo esto lo lleva a cabo a través de la ejecución de procedimientos y políticas que aborden y minimicen riesgos encontrados que amenazan el bienestar y el crecimiento de las empresas.

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Broncano (2021), Cabanillas (2021), Olaya (2020)</p>	<p>Los autores mencionados nos señalan que las Mype en estudio, poseen capacidad para elaborar informes respectivos; además mantienen una adecuada comunicación entre el propietario y los colaboradores; pero carecen de apropiados canales de información que ayuden a los procesos de información y comunicación oportuna.</p>	<p>Las empresas que mantienen una adecuada y fluida comunicación entre todos sus niveles jerárquicos, mejoran notablemente sus oportunidades como organización, debido a que una pertinente comunicación con lleva a recolectar e intercambiar información relevante entre las áreas de la empresa, con el único propósito de gestionar, desarrollar y controlar mejor sus actividades.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Capillo (2019), Querevalu (2021),</p>	<p>Algunas mype en estudio señalan que no ejecutan de manera</p>	<p>La supervisión o monitoreo constante brinda la</p>

	Broncano (2021), Cabanillas (2021), Ruiz (2020), Olaya (2020)	constante el monitoreo y supervisión a cargo de la administración, para comprobar si el personal realiza correctamente sus funciones asignadas.	oportunidad a las mype de mejorar el funcionamiento de su control interno, mediante la comprobación y evaluación de sus operaciones que realizan; con la finalidad de conocer posibles riesgos y debilidades que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos que mantienen las empresas.
--	--	---	---

Fuente: Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

CONTROL INTERNO

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno.		X	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. debería implementar un sistema de control interno, para fortalecer y optimizar sus actividades empresariales.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		x	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. debería contar un manual de organización y funciones que oriente a sus colaboradores. Asimismo, a pesar que la empresa cuenta con cultura de
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	x		
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		x	

	5. ¿Se practica alguna actividad que favorezca al bienestar de los trabajadores?	x		rendición de cuentas y con trabajadores con principios éticos, se debería implantar
	6. ¿La empresa capacita de forma adecuada al personal?		x	un código de ética y un programa de capacitación que
	7. ¿Los principios éticos de los trabajadores contribuyen al adecuado funcionamiento de la empresa?	x		favorezca a la gestión y al cumplimiento de los objetivos estipulados por la empresa.
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La empresa Grupo Empresarial Moscol
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x	S.A.C. cuenta con objetivos que aspira alcanzar mediante sus
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		x	recursos y sus actividades; pero no aplica la evaluación de riesgos para lograrlo. Por ello, la

	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		x	empresa debería ejecutar procedimientos, planes o instrumentos que ayuden a identificar y solucionar los riesgos internos y externos que afecten el buen desempeño de la organización.
	5. ¿La empresa cuenta con los debidos instrumentos para identificar los posibles riesgos?		x	
	6. ¿Se ha detectado algún peligro que afecte el desempeño y funcionamiento de la empresa?	x		
	7. ¿Existe algún plan de contingencia para solucionar futuros riesgos?		x	
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		x	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. no cuenta con los procedimientos oportunos para alcanzar sus objetivos, no ejecuta actividades que resguarden
	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	físicamente la información, además
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		x	carece de un mecanismo que controle las entradas y salidas de mercadería, no se realiza con frecuencia
	5. ¿Se utilizan mecanismo de control que supervisen las entradas y salidas de mercadería?		x	arqueos de caja. Por ello la empresa debería ejecutar acciones mediante procedimientos que garanticen la seguridad razonable
	6. ¿Se lleva a cabo constantemente operaciones relacionadas a arqueos de caja, inspecciones de mercadería, entre otros?		x	de sus actividades.
	7. ¿Se realizan continuamente procedimientos qué		x	

	verifiquen el control de la empresa?			
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	x		La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. sí tiene la capacidad de preparación de informes financieros íntegros. Por lo tanto, la empresa, a pesar de que cuenta con una adecuada comunicación interna; debería mejorar sus procesos de información y comunicación, con la ayuda de canales de información y la debida realización de funciones de sus colaboradores.
	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		

	5. ¿La empresa cuenta con apropiados canales de comunicación?		x	
	6. ¿El personal es consciente de sus funciones y responsabilidades asignadas?	x		
	7. ¿Existen una adecuada comunicación interna?	x		
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		x	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. no tiene coordinación interna y externa, tampoco se deriva el informe financiero en las áreas, ni se verifica ni monitorea a sus colaboradores. Por esta razón, la empresa debería contar con un personal supervisor
	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	que realice un monitoreo oportuno en las distintas áreas, para el respectivo cumplimiento del control interno.
5. ¿Se realiza un debido seguimiento a los procesos del control interno?		x		
6. ¿Se monitorea si es que se cumplen con las observaciones planteadas por el supervisor?		x		
7. ¿La empresa supervisa los métodos que permitan medir el nivel de eficacia del control interno?		x		

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al administrador de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – 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	<p>Toda empresa debe aplicar de manera correcta el componente de ambiente de control, a través de un apropiado manual de organizaciones y funciones que determine la función básica y responsabilidad de cada trabajador, además de contar con un código de ética y un buen ambiente laboral. Es por ello que el ambiente de</p>	<p>La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. debería contar un manual de organización y funciones que oriente a sus colaboradores. Asimismo, a pesar que la empresa cuenta con cultura de rendición de cuentas y con trabajadores con principios éticos, se debería implantar un código de ética y un programa de capacitación que favorezca a la gestión</p>	<p>Las empresas nacionales mejoran su gestión empresarial con la implementación de un ambiente de control, contando con un manual de organización y funciones, con un código de ética y un apropiado clima laboral, que encaminen a la</p>

	control es la base del resto de los componentes; asimismo es primordial para el buen funcionamiento de la empresa y el logro de sus objetivos.	y al cumplimiento de los objetivos estipulados por la empresa.	correcta realización de responsabilidades de los trabajadores, que conseguido trae el buen funcionamiento y crecimiento de toda empresa.
Evaluación de Riesgo	El componente de evaluación de riesgo ofrece la oportunidad a las empresas de identificar, cuantificar y analizar los diversos riesgos internos y externos que se puedan	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. cuenta con objetivos que aspira alcanzar mediante sus recursos y sus actividades; pero no aplica la evaluación de riesgos para lograrlo.	Este componente ayuda a las empresas nacionales a identificar, analizar, medir y solucionar los posibles riesgos

	<p>presentar; mediante procedimientos o planes estratégicos que ayuden a tomar decisiones para afrontarlos.</p>	<p>Por ello, la empresa debería ejecutar procedimientos, planes o instrumentos que ayuden a identificar y solucionar los riesgos internos y externos que afecten el buen desempeño de la organización.</p>	<p>internos y externos que perjudiquen el desarrollo de las operaciones y logro de los objetivos trazados por las empresas.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>La actividad de control favorece al buen funcionamiento de las empresas y al logro de sus objetivos trazados, además de brindar seguridad razonable; todo esto lo lleva a cabo a través de la ejecución de procedimientos y políticas que aborden</p>	<p>La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. no cuenta con los procedimientos oportunos para alcanzar sus objetivos, no ejecuta actividades que resguarden físicamente la información, además carece de un mecanismo que controle las entradas y</p>	<p>Este componente permitirá a las empresas nacionales mejorar la función, el control y el cumplimiento de las actividades que se llevan a cabo en todas las áreas, con las</p>

	<p>y minimicen riesgos encontrados que amenazan el bienestar y el crecimiento de las empresas.</p>	<p>salidas de mercadería, no se realiza con frecuencia arqueos de caja. Por ello la empresa debería ejecutar acciones mediante procedimientos que garanticen la seguridad razonable de sus actividades.</p>	<p>políticas y procedimientos necesarios que contribuyen con la disminución de los riesgos, y así lograr cumplir con los objetivos trazados.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las empresas que mantienen una adecuada y fluida comunicación entre todos sus niveles jerárquicos, mejoran notablemente sus oportunidades como organización, debido a que una pertinente comunicación con lleva a recolectar e intercambiar</p>	<p>La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. sí tiene la capacidad de preparación de informes financieros íntegros. Por lo tanto, la empresa, a pesar de que cuenta con una adecuada comunicación interna; debería mejorar sus procesos de</p>	<p>Este componente ayuda a las empresas nacionales a captar e intercambiar información precisa y oportuna con la finalidad de tomar mejores decisiones con</p>

	<p>información relevante entre las áreas de la empresa, con el único propósito de gestionar, desarrollar y controlar mejor sus actividades.</p>	<p>información y comunicación, con la ayuda de canales de información y la debida realización de funciones de sus colaboradores.</p>	<p>respecto al bienestar de las empresas. Asimismo, una idónea y fluida comunicación entre los niveles jerárquicos brindará un mejor ambiente laboral y así mejorar las funciones asignadas a todos los colaboradores.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>La supervisión o monitoreo constante brinda la oportunidad a las mype de mejorar el funcionamiento de su control interno, mediante la</p>	<p>La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. no tiene coordinación interna y externa, tampoco se deriva el informe financiero en las áreas, ni se verifica ni</p>	<p>Este componente ofrece a las mype nacionales la oportunidad de vigilar, seguir o monitorear constantemente</p>

	<p>comprobación y evaluación de sus operaciones que realizan; con la finalidad de conocer posibles riesgos y debilidades que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos que mantienen las empresas.</p>	<p>monitorea a sus colaboradores. Por esta razón, la empresa debería contar con un personal supervisor que realice un monitoreo oportuno en las distintas áreas, para el respectivo cumplimiento del control interno.</p>	<p>el control y ejecución de las actividades, así como comprobar el cumplimiento de las funciones y responsabilidads asignadas a los colaboradores, con el fin de cumplir con los objetivos trazados por las empresas.</p>
--	---	---	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específico 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados Capillo (2019), Querevalu (2021), Broncano (2021), Cabanillas (2021), Ruiz (2020), Villaseca (2020), Calle (2020), Olaya (2020), Chunga (2021), Tineo (2019), Yarlequé (2022), Cabana (2021), nos afirman que no cuentan con la implementación de un sistema de control interno, puesto que es una herramienta de gestión de gran importancia que fomenta y optimiza

la transparencia y la correcta funcionalidad de las operaciones, brindando seguridad razonable a los recursos y bienes de la empresa. Asimismo, se evidenció la mala implementación de los componentes, por ello debido a esas deficiencias halladas, se debería contar con un adecuado manual de organizaciones y funciones, un código de ética, identificar y analizar los riesgos mediante políticas y procedimientos que controlen las actividades y de esa forma mitigar errores; además contar con una fluida y oportuna comunicación que consigo trae la correcta recolección de información en todas las áreas, y también contar con un pertinente y continuo monitoreo de las operaciones; a todo esto con el único propósito de brindar un control interno de calidad que asegure el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, como también el resguardo y uso correcto de los bienes o recursos de las empresas. Por lo tanto, según nos afirma el autor Urdanegui (2019) señala que el control interno es un conjunto de procedimientos que toda empresa necesita para mitigar los riesgos a niveles tolerantes. Por medio de mecanismos se pretende prevenir el mal uso de fondos, la pérdida de activos, incumplimientos de normas legales y fraudes.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de Control

La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. debería contar un manual de organización y funciones que oriente a sus colaboradores. Asimismo, a pesar que la empresa cuenta con cultura de rendición de cuentas y con trabajadores con principios éticos, se debería implantar un código de ética y un programa de capacitación que favorezca a la gestión y al cumplimiento de los objetivos estipulados por la empresa, con ello se procura tener mayor disciplina y

capacidad del personal, lo cual posibilitará la correcta ejecución de las actividades.

Evaluación de riesgo

La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. cuenta con objetivos que aspira alcanzar mediante sus recursos y sus actividades; pero no aplica la evaluación de riesgos para lograrlo. Por ello, la empresa debería ejecutar procedimientos, planes o instrumentos que ayuden a identificar y solucionar los riesgos internos y externos que afecten el buen desempeño de la organización, con ello se provee mitigar riesgos o errores que afecten en tiempo real o futuro la realización de sus operaciones.

Actividad de control

La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. no cuenta con los procedimientos oportunos para alcanzar sus objetivos, no ejecuta actividades que resguarden físicamente la información, además carece de un mecanismo que controle las entradas y salidas de mercadería, no se realiza con frecuencia arqueos de caja. Por ello la empresa debería ejecutar acciones mediante procedimientos que garanticen la seguridad razonable de sus actividades, por lo cual es de suma importancia contar con los debidos controles que faciliten el cumplimiento de sus objetivos.

Información y comunicación

La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. sí tiene la capacidad de preparación de informes financieros íntegros. Por lo tanto, la empresa, a pesar de que cuenta con una adecuada comunicación interna; debería mejorar sus procesos de información y comunicación, con la ayuda de canales de

comunicación y la debida realización de funciones de sus colaboradores, permitiendo un mejor manejo e intercambio de la información que se adquiere de la realización de sus actividades.

Supervisión o monitoreo

La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. no tiene coordinación interna y externa, tampoco se deriva el informe financiero en las áreas, ni se verifica ni monitorea a sus colaboradores. Por esta razón, la empresa debería contar con un personal supervisor que realice un monitoreo oportuno en las distintas áreas, para el respectivo cumplimiento del control interno; con ello se podrá monitorear y tener conocimiento de posibles errores y fraudes que estén perjudicando el crecimiento organizacional que se anhela alcanzar.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

Las empresas nacionales mejoran su gestión empresarial con la implementación de un ambiente de control, contando con un manual de organización y funciones, con un código de ética y un apropiado clima laboral, que encaminen a la correcta realización de responsabilidades de los trabajadores, que conseguido trae el buen funcionamiento y crecimiento de toda empresa. Por lo cual las empresas deben demostrar un compromiso con valores éticos e integridad, ya que el ambiente de control es la base primordial del control interno que genera estructura, disciplina y conciencia sobre las actividades que se realiza en las distintas áreas.

Evaluación de riesgo

Este componente ayuda a las empresas nacionales a identificar, analizar, medir y solucionar los posibles riesgos internos y externos que perjudiquen el desarrollo

de las operaciones y logro de los objetivos trazados por las empresas. Por ello las empresas deben contar con las pautas y planes esenciales y de contingencia que evalúen riesgos o errores enfocados en los distintos cambios en el ámbito operacional, así como en el manejo de los recursos o bienes de la empresa, además de nuevas tecnologías e implementación de nuevo personal.

Actividad de control

Este componente permitirá a las empresas nacionales mejorar la función, el control y el cumplimiento de las actividades que se llevan a cabo en todas las áreas, con las políticas y procedimientos necesarios que contribuyen con la disminución de los riesgos, y así lograr cumplir con los objetivos trazados. Por lo tanto, es primordial el correcto control de las actividades asignadas a los colaboradores, debido a que favorecen a la inspección física, a la responsabilidad de activos y al buen funcionamiento de las empresas, además de la toma de decisiones.

Información y comunicación

Este componente ayuda a las empresas nacionales a captar e intercambiar información precisa y oportuna con la finalidad de tomar mejores decisiones con respecto al bienestar de las empresas. Asimismo, una idónea y fluida comunicación entre los niveles jerárquicos brindará un mejor ambiente laboral y así mejorar las funciones asignadas a todos los colaboradores. Por ello se debería contar con canales de comunicación y manejo de tecnologías que posibiliten obtener y generar información o reportes precisos y de calidad.

Supervisión o monitoreo

Este componente ofrece a las mype nacionales la oportunidad de vigilar, seguir o monitorear constantemente el control y ejecución de las actividades, así como comprobar el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas a los colaboradores, con el fin de cumplir con los objetivos trazados por las empresas; con ello se pretende identificar inapropiados manejos, fraudes o errores que afecten la efectividad y eficacia de las actividades, y así asegurar su correcta ejecución.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Se concluye de acuerdo a los autores revisados de los antecedentes, que la mayoría de micro y pequeñas empresas nacionales no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, puesto que esta herramienta proporciona planes y mecanismos que reducen riesgos en la gestión, optimizando las operaciones y salvaguardando los bienes y recursos de la organización. Por ello se concluyó que las mype nacionales deben establecer un sistema de control interno bien estructurado que contenga un manual de organización y funciones que especifique las responsabilidades y requisitos que deben cumplir el personal asignado, un código de ética y conducta, un organigrama organizacional que plasme de forma clara los niveles jerárquicos; además de implementar procedimientos, planes y normas que ayuden a evaluar e identificar riesgos, fraudes y malos manejos de las operaciones; asimismo tener un adecuado control de operaciones e información, comunicación y supervisión continuo de todos los niveles de la organización, con la finalidad de enfrentar los riesgos internos y externos que impiden que las

empresas logren el cumplimiento de sus objetivos. Es por esta razón que el control interno juega un papel importante en la buena gestión de las empresas, asimismo en la toma de decisiones.

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Se concluye respecto al cuestionario realizado a la administradora de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., y con los resultados obtenidos, se afirma que no cuenta con un sistema de control interno generando deficiencias y bajo rendimiento en el desempeño de sus actividades cotidianas; además con respecto al componente de ambiente de control carece de un manual de organización y funciones ocasionado duplicidad en algunas funciones y responsabilidades; asimismo a pesar que cuenta con trabajadores con principios éticos, no establece un código de ética y un programa de capacitación, que son de suma importancia para tener un buen clima laboral; por otro lado si realiza rendiciones de cuentas con veracidad e integridad, además se llevan a cabo actividades que favorecen el bienestar de sus trabajadores; con respecto al componente de evaluación de riesgo la empresa cuenta con objetivos que pretende alcanzar a través de sus recursos y sus actividades, pero no cuenta con las políticas, mecanismos y planes de contingencia necesarios para identificar posibles riesgos en tiempo real o futuro que perjudiquen el desempeño organizacional; con respecto al componente de actividad de control, se evidenció de que carece de procedimientos oportunos que resguarden físicamente la información y recursos, tal es el caso de que no se aplica un control que inspeccione las entradas y salidas de mercadería, así como no se realiza con frecuencia arqueos de caja; con respecto al componente de información y comunicación, si tiene capacidad para preparar informes

financieros íntegros, también mantiene una comunicación interna y fluida en todas sus áreas, pero no cuenta con mecanismos de información relacionados a la satisfacción de la demanda, ni tampoco cuenta con canales de comunicación apropiados; y con respecto al componente de supervisión no posee una coordinación antes de comenzar sus actividades, tampoco existe un monitoreo constante a sus colaboradores por parte de un personal supervisor.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Se concluye que conforme a los resultados obtenidos de los objetivos específicos N ° 1 y 2 , se explica que es primordial para micro y pequeñas empresas el cumplimiento continuo y progresivo de los componentes del control interno, ya que su debida aplicación brinda beneficios como el logro de objetivos y metas trazados, promueve su desarrollo como organizacional, impulsa la práctica de valores y asegura el cumplimiento normativo, genera cultura de prevención y reducción de riesgos, protege los activos, asimismo garantizar la confiabilidad de la información financiera obtenida de las actividades cotidianas. Por ello, las micro y pequeñas empresas que cuentan con un control interno de calidad, podrán mejorar su rentabilidad y competitividad que repercuten de manera positiva su crecimiento organizacional.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa en estudio, aluden que la correcta aplicación de un sistema de control interno mejora sus oportunidades, ya que permite el fortalecimiento empresarial, además fomenta la adaptación de medidas que resguarden las actividades e información administrativa y financiera de la organización generando confianza a futuros

inversionistas. Es por ello que el control interno ayuda a controlar el avance y desarrollo de las empresas, puesto que es muy importante en la solución de muchos inconvenientes que se presentan en las actividades diarias, como por ejemplo actos ilegales que atenten con el uso adecuado de los bienes de la organización, así como también impactos financieros imprevistos. Por ello se recomienda las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa en estudio, contar con un estructurado sistema de control interno, que aplique de forma correcta y esquematizada sus 5 componentes, los cuales se apreciarán efectuados en las actividades cotidianas de las empresas.

Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., implementar un sistema de control interno, para que la organización mejore su gestión empresarial y genere oportunidades para su crecimiento, por medio de normas, mecanismos y acciones que ayuden a optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia de sus actividades, para la correcta toma de decisiones.

Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., acorde al componente Ambiente de control:

- Integrar un manual de organización y funciones que instruye y detalle las actividades y responsabilidades que debe realizar el personal.
- Elaborar un código de ética que plasme los valores y principios de la empresa, además de normas de conducta que debe seguir el personal.
- Incorporar un programa de capacitación que ayude a aumentar el compromiso del personal, la productividad y la rentabilidad.

Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., acorde al componente Evaluación de riesgo:

- Elaborar una lista de chequeo de todos los riesgos o errores identificados, así como su posible sugerencia y solución.

Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., acorde al componente Actividad de control:

- Contar con un documento o sistema para la respectiva comprobación de la entrada y salida de mercadería, en este caso se utilizará el Kardex ya sea manual o computarizado.
- Ejecutar periódicamente arquezos de caja para verificar si se está contabilizando correctamente el dinero recibido durante las operaciones de ventas.
- Ejecutar tomas físicas para comprobar y controlar el deterioro y las pérdidas de los activos de la empresa.

Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., acorde al componente Información y comunicación:

- Implementar un sistema de información que contenga una base de datos de las actividades administrativas, financieras y de los activos de la empresa.
- Contar con canales de comunicación como redes sociales corporativas que ayuden a intercambiar información entre los colaboradores, además de otros canales que faciliten la interacción con los clientes para poder cubrir sus demandas.

Se propone a la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., acorde al componente Supervisión y monitoreo:

- Contar con un personal capacitado que supervise las actividades realizadas y el manejo de los recursos de la empresa; asimismo que realice el seguimiento adecuado sobre el cumplimiento del control interno.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

Bojórquez, M., & Valdez, O. (2017). El comercio electrónico como estrategias de internacionalización de las Pymes. *Facultad de Contaduría y Administración Culiacán*, 5(10). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/71107421.pdf>

Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominios de las ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Aliaga Jibaja, L. A. (2021). La magnitud de la Mype en el Perú. Libertad para elegir la estructura empresarial. *Giuristi: Revista de Derecho Corporativo*, 2(4), 181-199. Obtenido de <https://revistas.esan.edu.pe/index.php/giuristi/article/view/545/457>

- Amaiquema, F., Vera, J., & Zumba, I. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. *Conrado*, 15(70). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354#:~:text=En%20la%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20puede,tanto%20no%20hay%20mediciones%20posibles
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Escobar, M. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, 185–207. Obtenido de https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Broncano, R. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L - Huaraz, 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25192>
- Cabana, M. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa Corporación Comercial Perú S.A.C. – Piura y propuesta de mejora, 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23890>

- Cabanillas, S. (2021). *Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito - Chimbote, 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25961>
- Calderón, J., & Mantilla, D. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Corporación Educativa SER, Ecuador*, 4(11), 49-57. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644495.pdf>
- Calle, D. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Unipersonal -Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vilchez de Carrion Teresa del Milagro-Chulucanas Año 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16883>
- Calle, J. (08 de Junio de 2018). *Características de un buen sistema de control interno*. Obtenido de pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Capillo, F. (2019). *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*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de

Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15953>

Chunga, R. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21552>

COMEXPERU. (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

Cóndor, D. (2019). *Control interno a inventarios y su efecto en el manejo físico y control contable administrativo de un negocio de ferretería. Caso ferretería María Renata de la ciudad de Manta*. [Tesis de Pregrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí <https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/2006>

ConexiónEsan . (27 de Febrero de 2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Obtenido de conexiónesan : <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables.>

Coronado, I. (2019). Modelo de costos para mejorar la rentabilidad de las Mypes de la industria ladrillera de Lambayeque. *TZHOECOEN*, 11(3). Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1224/1041>

- Díaz, J., Morales, J., & Fernández, S. (2018). El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las Pymes. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*(8). Obtenido de <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Duarte, B. (2019). *Modelo de sistema de control interno basado en riesgos*. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/28-modelo-de-sistema-de-control-interno-basado-en-riesgos.pdf>
- Durán, P. (04 de Julio de 2017). *Microempresas, pymes y Objetivos de Desarrollo Sostenible*. Obtenido de DINERO EN IMAGEN: <https://www.dineroenimagen.com/2017-07-04/88403>
- Editorial Grudemi . (2018). *Comercio internacional*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/comercio-internacional/>
- Editorial Grudemi. (2017). *Sectores económicos*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/sectores-economicos/>
- Editorial Grudemi. (2018). *Economía*. Obtenido de Enciclopedia Económica: <https://enciclopediaeconomica.com/economia/>
- El Peruano. (20 de Enero de 2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado. *El Peruano*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf
- Figueiras, S. (14 de Agosto de 2021). *La importancia del comercio exterior*. Obtenido de CEUPE: <https://www.ceupe.mx/blog/la-importancia-del-comercio->

exterior.html#:~:text=El%20objetivo%20principal%20del%20comercio,pode
r%20ofrecer%20bienes%20m%C3%A1s%20variados

Fondo Monetario internacional . (14 de Enero de 2020). *Seis cosas sobre la economía de Perú en 2020*. Obtenido de International Monetary Fund:
<https://www.imf.org/es/News/Articles/2020/01/14/NA011420-Six-Things-to-Know-About-Peru-Economy-in-2020>

GESTION. (16 de Diciembre de 2021). *Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA?* Obtenido de GESTION :
<https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/?ref=gesr>

Gómez, M., & Lazarte , C. (2019). *Control Interno*. Obtenido de
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ibañez, S. (2017). *Planificación de la auditoría*. Obtenido de
<https://books.google.com.pe/books?id=qtNWDwAAQBAJ&pg=PA87&dq=metodos+para+evaluar+el+control+interno#v=onepage&q&f=false>

Iberinform. (18 de Octubre de 2021). *Tipos de comercio*. Obtenido de Iberinform:
<https://www.iberinform.es/noticias/detalle/tipos-de-comercio>

Imbaquingo, C. (2017). *Evaluación del control interno y gestión de Inventario de la ferretería Megahierro MC. de la Ciudad de Santo Domingo*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad Regional Autónoma de los Andes
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7798/1/PIUSDCYA024-2018.pdf>

- Isotools. (21 de Septiembre de 2017). *Las 8 fases para implementar un sistema de control interno*. Obtenido de Isotools: <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>
- Landázuri, A. (2019). Planteamiento de objetivos corporativos y su orientación para las grandes y mediana empresas como factores claves para el éxito en los 6 últimos años. *Revista electrónica Tambara*(53), 732-741. Obtenido de http://tambara.org/wp-content/uploads/2019/09/5.ObjCorporLandazuri_FINAL.pdf
- Mamani, Y. (9 de Diciembre de 2021). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (Ley 28015)*. Obtenido de Pasion por el derecho: <https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>
- Mancero, M., Arrona, I., & Pazmiño, J. (2020). Modelo de control interno para Pymes en base al informe COSO - ERM. *Instituto de Investigaciones Transdisciplinarias Ecuador*, 24(105), 04-11. Obtenido de <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/375/774>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*. ECOE. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martínez, C. (2018). Teoría del caos y estrategia empresarial. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas*, XIX(1), 204-214. Obtenido de scielo.org.co/pdf/tend/v19n1/0124-8693-tend-19-01-00204.pdf
- Mendoza, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. *Dominio de las*

- Ciencias*, 3(2), 947-964. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6325898.pdf>
- Mero, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC*, 3(8), 84-102. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>
- Miraval Tarazona, C., Chocano Figueroa, Y., Arias Flores, T., & Riva Agüero, J. (2017). Las micro y pequeñas empresas y su desarrollo empresarial en la provincia de Huánuco. *Investigación Valdizana*, 7(1). Obtenido de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/riv/article/view/307/289>
- Olaya, J. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa ferretería y pinturas J'kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana y propuesta de mejora, 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18974>
- Pacheco, J. (12 de Abril de 2022). *Sectores Económicos (clasificación, características e importancia)*. Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>
- Parodi, C. (07 de Enero de 2022). *¿Tiene el Perú algún modelo económico?* Obtenido de GESTIÓN: <https://gestion.pe/blog/economiaparatodos/2022/01/tiene-el-peru-algun-modelo-economico.html/?ref=gesr>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de*

- Gerencia*, 24(87). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pérez, J. (2018). *Fundamentos de la dirección de empresas*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ri2SDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=empresas&ots=KjYMAg3wsG&sig=IVQLwzpMUcGjd0V-IM7Q2NJwxxI#v=onepage&q=empresas&f=false>
- Pérez, M. (28 de Julio de 2021). *Comercio*. Obtenido de ConceptoDefinición: <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Ponce Regalado, F., & Zevallos Vallejos, E. (2017). La innovación en la micro y la pequeña empresa (MYPE): no solo factible, sino accesible. *360: Revista De Ciencias De La Gestión*, 1(2), 46-68. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/360gestion/article/view/19050>
- Puntriano, C. (28 de Mayo de 2019). *¿Formalización de las MYPES? Apuntes a reciente Decreto Supremo*. Obtenido de GESTION: <https://gestion.pe/blog/pensando-laboralmente/2019/05/formalizacion-de-las-mypes-apuntes-a-reciente-decreto-supremo.html/>
- Querevalu, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC. – Chimbote, 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22183>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de

aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tIng=en

Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 25-30. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf

Reinoso, C., & Llerena, A. (2018). *Diseño de sistema de control interno de inventarios en ferretería Cinco Hermanos*. [Tesis de Licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37503>

Rey, M., Olmos Sabogal, J., & Rodríguez Molina, M. (2021). El modelo de auditoría COSO III, para el sector salud en Villavicencio-Meta. *Boletín El Conuco*, 3(2), 1-12. Obtenido de <https://doi.org/10.22579/2619-614X.768>

Ruiz, G. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Inversiones Generales Beatriz S.R.L., Provincia de Sechura, 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16902>

Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. Obtenido de

<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>

Santamaria Peraza , R. (2018). Las PYMES y factores para obtener el éxito, inicio para el marco referencial. *Actualidad y Nuevas Tendencias*, VI(21), 131-144.

Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215058535009>

Sihuayro Larico, D., & Chaparro Montoya, E. (2020). Competencias gerenciales de los empresarios y su relación con los factores que limitan el crecimiento empresarial de las Mypes agroexportadoras de aceituna y derivados de Tacna.

Veritas Et Scientia, 8(2), 1260 - 1271. Obtenido de <https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/160/144>

Tineo, J. (2019). *Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura- 2018*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14744>

Torres, M. (1 de Junio de 2021). *Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial [Decreto Supremo N° 013-2013-Produce]*. Obtenido de Noticiero Contable: <https://www.noticierocontable.com/decreto-supremo-013-2013-produce/#respond>

Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1). Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911>

- Verona, J. (5 de Agosto de 2020). *MYPES: Los 5 pasos para formalizar tu empresa*.
Obtenido de Grupo Verona: <https://grupoverona.pe/mypes-los-5-pasos-para-formalizar-tu-empresa/>
- Villaseca, R. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Ipizarro S.A-C., Chulucanas, año 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20854>
- Vivas , N., & Andrade, M. (2020). *Control interno operativo y su incidencia en el manejo económico financiero*. Guayaquil, Ecuador: Editorial Grupo Compás.
Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/571/1/WE%20%281%29.pdf>
- Yáñez, M., Yáñez , J., & Morocho , J. (2018). Importancia de los recursos humanos en las micro, pequeñas y medianas empresas del Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 89-93. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n2/2218-3620-rus-10-02-89.pdf>
- Yarlequé, A. (2022). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa unipersonal ferretería JALP de Jimmy Abraham Lupuche Pingo del distrito de La Unión y propuesta de mejora, 2021*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25271>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021.	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 Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C. – Piura, 2021.	No Aplica

Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Capillo (2019):

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.

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa ferretería Pedevel S.R.L., y los resultados obtenidos. La empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión, lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Además, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y un plan operativo; estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos; además no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo.

Broncano (2021):

Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L. – Huaraz, 2020.

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Ferretería Huascarán S.R.L., y los resultados obtenidos. La empresa afirma que el sistema de control interno no está implementado, debido a que trabajan de manera empírica, sin tener en cuenta las normas y las guías de control interno; cada trabajador tiene su área correspondiente para el cumplimiento de actividades; cuenta con un manual de organización y funciones, necesita ser actualizado y difundido en todas las áreas; la empresa identifica y analiza los riesgos para corregirlos; dispone de algunos procedimientos que le permite solucionar los riesgos encontrados.

Anexo 03: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
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 GRUPO EMPRESARIAL MOSCÓL S.A.C. – 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	Resultado	
		Si	No
	La empresa Grupo Empresarial Moscol S.A.C., la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?	X	
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	

	4. ¿Se cuenta con un MOF?		X
	5. ¿Se practica alguna actividad que favorezca al bienestar de los trabajadores?	X	
	6. ¿La empresa capacita de forma adecuada al personal?		X
	7. ¿Los principios éticos de los trabajadores contribuyen al adecuado funcionamiento de la empresa?	X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X	
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X
	5. ¿La empresa cuenta con los debidos instrumentos para identificar los posibles riesgos?		X
	6. ¿Se ha detectado algún peligro que afecte el desempeño y funcionamiento de la empresa?	X	
	7. ¿Existe algún plan de contingencia para solucionar futuros riesgos?		X
Actividades 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 oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X
	5. ¿Se utilizan mecanismo de control que supervisen las entradas y salidas de mercadería?	X
	6. ¿Se lleva a cabo constantemente operaciones relacionadas a arqueos de caja, inspecciones de mercadería, entre otros?	X
	7. ¿Se realizan continuamente procedimientos que verifiquen el control de la empresa?	X
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
	5. ¿La empresa cuenta con apropiados canales de comunicación?	X

	6. ¿El personal es consciente de sus funciones y responsabilidades asignadas?	X	
	7. ¿Existen una adecuada comunicación interna?	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
	5. ¿Se realiza un debido seguimiento a los procesos del control interno?		X
	6. ¿Se monitorea si es que se cumplen con las observaciones planteadas por el supervisor?		X
	7. ¿La empresa supervisa los métodos que permitan medir el nivel de eficacia del control interno?		X


 IPANAQUE DE LACHAPPELL MARÍA ESTHER
 ADMINISTRADORA


 CPC IRWIN PAICO HUERTAS
 MATRÍCULA N° 07- 5173

Anexo 04: Ficha RUC de la Empresa



FICHA RUC : 20603968493
GRUPO EMPRESARIAL MOSCOL S.A.C.
 Número de Transacción : 61825949
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: GRUPO EMPRESARIAL MOSCOL S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 02/01/2019
Fecha de Inicio de Actividades	: 02/01/2019
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 25/07/2019
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 25/07/2019),BOLETA (desde 26/07/2019), (desde 12/05/2020)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 73 - 999928318
Teléfono Móvil 2	: - 943428295
Correo Electrónico 1	: odillias1@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	: PIURA
Provincia	: PIURA
Distrito	: LA UNION
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: AV. CHEPA SANTOS
Nro	: SN
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: POR EL PUENTE A LA SALIDA AL TALLAN
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 25/10/2018
Número de Partida Registral	: 11201801
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL

País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/01/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	02/01/2019	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41302620	MOSCOL IPANAQUE ALAN OMAR Dirección URB. SANTA MARIA DEL PINAR Mz B Lote 31	GERENTE GENERAL Ubigeo PIURA PIURA PIURA	19/06/1981 Teléfono 20 - 943428295	25/10/2018 Correo amoscol.pe@outlook.es	-

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41302620	MOSCOL IPANAQUE ALAN OMAR Dirección	SOCIO Ubigeo	19/06/1981 Teléfono	25/10/2018	- Correo	82.500000000
		- - -	- - -		-	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:18/05/2022
Hora:11:37

Anexo 05: Fotos de la Empresa

