

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
AGROVET MANANTIAL S.A.C. – AYACUCHO, 2021**

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

AUTORA:

VELASQUEZ URBANO, DAYSI

ORCID: 0000-0002-3632-1629

ASESORA:

ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, YENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
AGROVET MANANTIAL S.A.C. – AYACUCHO, 2021**

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

AUTORA:

VELASQUEZ URBANO, DAYSI

ORCID: 0000-0002-3632-1629

ASESORA:

ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, YENY

ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTORA

Velasquez Urbano, Daysi

ORCID: 0000-0002-3632-1629

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

ASESORA

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

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

JURADOS

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Firma del jurado y asesor

.....
Mgtr. Juan Marco Baila Gemín

Presidente

.....
Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda

Miembro

.....
Mgtr. Juan Maribel Manrique Placido

Miembro

.....
Mgtr. Jeny Alcahuamán Villanueva

Asesora

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios Todopoderoso por haberme guiado mis pasos en este proceso de mi carrera, por ser mi aliento en los momentos difíciles de mi vida, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad durante el proceso de mi carrera y por cuidarnos siempre a mí y a mi familia.

Agradezco también a mis padres por apoyarme, por motivarme, por enseñarme a no rendirme jamás, por sus apoyos económicamente para lograr mis objetivos y por estar siempre conmigo cuando me encontraba postrada en el hospital, a la empresa Agrovét Manantial S.A.C. por permitirme realizar la investigación y a todas las personas que se hicieron partícipe para elaborar este informe.

Dedicatoria

A mis padres Manuel Velasquez Quispe y Jacinta Urbano Mucha por su apoyo económico y guiarme con valores, a mis hermanas, a mi pareja son los seres más importantes de mi vida y que siempre me brindan su ayuda y comprensión, motivándome para seguir creciendo profesionalmente.

A mi docente asesora Jeny Alcahuamán Villanueva, por su guía, por su comprensión, por su tiempo en cada asesoría y en cada sesión de clase en esta etapa de la ejecución de la tesis.

Índice del contenido

Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Índice del contenido.....	vii
Índice de gráfico y tablas.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	17
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales.....	26
2.2. Bases Teóricas.....	27
2.2.1. Teorías del control interno.....	27
2.2.3. Teoría de la empresa.....	35
2.2.4. Teorías de las Mype.....	37
2.2.5. Teorías del Sector Comercio.....	39
2.2.6. Descripción de la Empresa en Estudio.....	40
2.3. Marco Conceptual.....	41
2.3.1. Definición de control interno.....	41

2.3.2. <i>Definición de Empresa</i>	42
2.3.3. <i>Definición de las MYPE</i>	43
2.3.4. <i>Definición de comercio</i>	44
III. Hipótesis	44
IV. Metodología.....	44
4.1. Diseño de la investigación	44
4.2. Población y muestra	45
4.2.1. Población	45
4.2.2. Muestra	45
4.3. Definición y Operacionalización de Variables	45
4.4. Técnicas e Instrumentos y recolección de datos	48
4.4.2. Instrumentos	48
4.5. Plan de Análisis.....	48
4.6. Matriz de Consistencia.....	49
4.7. Principios Éticos.....	52
V. Resultados y Análisis de Resultados.....	53
5.1. Resultados	53
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:	53
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:	56
5.1.3. Respecto al objetivo específico 03:	61
5.2. Análisis de Resultados	66
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	66
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2	67
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3	69
VI. Conclusiones.....	70
6.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1	70

6.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2	71
6.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3	71
6.4. Conclusión General	71
VII. Propuestas de mejora.....	72
Referencias Bibliográficas	73
Anexos	82
01. Fichas Bibliográficas	82
02. Validación del instrumento	83
03. Cuestionario	86
04. Carta de permiso	89
05. Carta de autorización de la empresa	90
06. Consulta Ruc.....	91

Índice de gráfico y tablas

Definición y Operacionalización de Variables	45
Cuadro N° 01.....	53
Cuadro N° 02.....	56
Cuadro N° 03.....	61

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 del Perú: caso Agroviet Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021. Para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista, se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** según los autores revisados de los antecedentes que las mype, no cuentan con un sistema de control interno no cuentan con MOF establecidas así mismo las empresas en estudio no cuentan con el código de ética por ello hay deficiencias en las actividades de cada área. **Respecto al objetivo específico 02:** respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Agroviet Manantial S.A.C. obteniéndose que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, por ello no tienen en cuenta que dicha herramienta es esencial en las mejoras. **Respecto al objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirma que no cuentan con la implementación del sistema de control interno. **Conclusión General:** Se propone a la empresa Agroviet Manantial S.A.C. implementar el sistema de control interno adecuado y competente, que comprenda la elaboración y el cumplimiento del MOF y el código de ética.

Palabras clave: control interno, micro y pequeñas empresas.

Abstract

The general objective of this research work was: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small companies in Peru: the case of Agroviet Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021. For its elaboration, the qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, applying the technique of bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were used; obtaining the following results: Regarding the specific objective 01: according to the reviewed authors of the background that the mype, do not have an internal control system do not have established MOF likewise the companies under study do not have the code of ethics for it there are deficiencies in the activities of each area. Regarding specific objective 02: regarding the questionnaire made to the Manager of the company Agroviet Manantial S.A.C. obtaining that the company does not have an internal control system implemented, therefore they do not take into account that said tool is essential in the improvements. Regarding specific objective 03: According to the results obtained from specific objective 1 and 2, the relevant factors are related to both, where it is stated that they do not have the implementation of the internal control system. General Conclusion: It is proposed to the company Agroviet Manantial S.A.C. implement the appropriate and competent internal control system, which includes the preparation and compliance with the MOF and the code of ethics.

Keywords: control, internal, micro and small companies.

I. Introducción

El presente informe de investigación denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agroviet Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021; al mismo tiempo todo el planteamiento y desarrollo del informe de investigación.

En Latinoamérica las micro y pequeñas empresas presentan bajos niveles de producción, esto se da en consecuencia a la alta informalidad, así mismo cabe mencionar que por ello están en desventaja con otras grandes empresas y otras grandes organizaciones que se encuentren en otros países, porque mientras no puedan mejorar o superar sus dificultades o su falta de competitividad continuará provocando un ciclo vicioso de crecimiento económico moroso, pobreza y un cambio estructural lento.

Posada et al. (2016).

En Perú las Mype actuales tienen de hecho muchos problemas asociados a errores materiales, de productividad, organización del trabajo, de producción, inventarios, calidad, entre otros; pero sin duda que uno de las debilidades más grandes que se pueden detectar a nivel orgánico en muchas organizaciones tiene que ver con el desperdicio de calidad de trabajo cualificado de talento creador de capacidad resolutive útil valiosa y quizás única que se diluye en criterios de centralización demasiado estrechos que desmotivan al personal a los equipos administradores y contadores volviéndolos simples autómatas o practicantes ritualistas de inmensos postulados normativos que no generan valor diferencial a la empresa. **Luna et al. (2019).**

En Perú los retos que debe afrontar una mype para salir adelante en el mercado. Quizá un primer tema a resolver podría ser su acceso a un buen control interno de manera correcta de acuerdo a los componentes. Otro esfuerzo encaminado a resolver el

problema del financiamiento de la mype lo constituye la creación de las entidades de desarrollo de la pequeña y micro empresa en los años 1990. Otro aspecto a tener en cuenta es que las Mype tienen un alto nivel de mortandad, una escasa probabilidad de vida en el mercado, de cada 10 Mype solo 3 superan el primer año y de estas solo 1 supera los dos años. Esto muestra que el primer peldaño del sector privado es muy frágil. Las condiciones económicas hoy en día no ayudan que una mype pueda sobrevivir sola, esto es sin el apoyo de otras empresas, centros tecnológicos o instituciones de apoyo, por esta razón es necesario activar los mercados de salida de sus productos y consolidar los mercados de servicios para garantizar una adecuada competitividad que les asegure un espacio en el sector empresarial. En esta línea se debe adjuntar a implementar medidas que pongan fin al tradicional aislamiento al que han sido sometidas las Mype. Para acometer una nueva estrategia que brinde a estas empresas un camino claro de desarrollo, se puede aprovechar la nueva percepción que se tiene de la Mype a todo nivel. Sin duda alguna la función de estas empresas en el tejido empresarial se ha visto revalorizada desde hace un tiempo y se acepta mayoritariamente que el buen rumbo económico del país depende de un sector de pequeña y microempresa en óptimas condiciones. **Mares (2019)**

El control interno, en los últimos años ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo económico y legal pues permite a la alta dirección de una organización ser una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos empresariales. El control interno se apoya en la gestión de procesos ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, con el fin de obtener el cumplimiento de los

objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. **Rivera (2015).**

La importancia y la necesidad del control interno siempre han sido apreciadas y cada día se resaltan más. Sin embargo, han existido dificultades inmensas habida cuenta principalmente de que cada persona u organización lo ha entendido según su propia manera. En consecuencia, ha surgido un rango amplio tanto de conceptos como de aplicaciones. Esa fue una de las razones principales que dio origen a la búsqueda de una sola definición común. COSO lo explicó así en 1992: El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas. **Mantilla (2018) pag. 4.**

EL control interno es garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, para desarrollar la misión institucional, debe estar debidamente planeada en los planes de la gestión que integran el componente de gestión, los cuales lo cuales deben ser evaluadas la gestión en términos de eficacia eficiencia, efectividad y economía. **Isaza (2012) pag. 34**

Dentro de ellas se encuentra del sector comercio de Agroveterinarias que se dedican exclusivamente al rubro de comercialización de productos veterinarias y agrícolas, los cuales reflejan alto volumen de colocación es decir, sostienen una importante aportación a la economía nacional, tanto por la cantidad de establecimientos y aumento de puestos de trabajo. Por ello también encontramos diversas aportaciones de como

iniciar su empresa haciendo uso de distintas estrategias que ayuden a mejorar las deficiencias que se encuentran en cada area como tambien el uso de las tecnologías como aporte para ofrecer sus productos con el fin de obtener resultados de crecimiento como empresa.

Por lo expuesto anteriormente, la investigación se formula a través del siguiente enunciado ¿Las oportunidades del control interno mejorarán las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrovét Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021? El objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrovét Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021. Se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrovét Manantial S.A.C. - Ayacucho, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Agrovét Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021.

Esta investigación se justificó, porque a través del estudio se permitió conocer las oportunidades más relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas para que así mejorar una correcta ejecución en la gestión empresarial de la empresa Agrovét Manantial S.A.C. y que ayuden a uniformizar las operaciones de la empresa con el fin de obtener resultados, es decir, utilizar eficientemente los recursos de la empresa para que puedan lograr sus objetivos y metas e inducir instrumentos de control a los directivos de esta empresa para obtener resultados trazados. La metodología fué

cualitativa – bibliográfica – documental focalizado en una empresa como caso. Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales. Como resultado, se obtiene que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno debidamente implementado por ello no asegura su eficacia por lo que no se encuentran normados ni mucho menos monitoreados, por lo tanto representan un altísimo riesgo en el desarrollo de las actividades de la gestión empresarial dicho esto se sugiere implementar el sistema de control interno, sin embargo si las Mype implementan el sistema de control interno mejora sus actividades y logran sus objetivos trazados.

En conclusión, se propone a la empresa Agrovet Manantial S.A.C. implementar a la brevedad el sistema de control interno, que pueda contar y cumplir con el MOF y el código de ética el cual contenga los principios y pautas que deben regir el actuar de la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Yumiseba (2020) En su tesis titulado “Control Interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019”; ciudad: Quevedo; País: Ecuador; El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Evaluar el control interno al área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba por el periodo 2018- 2019. Y la metodología fue mediante la utilización de aspectos técnicos, se procedió a realizar la recopilación de información de fuentes directas y confiables por

medio de cuestionarios aplicados a los directivos y trabajadores de la empresa, finalmente se concluyó que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad financiera del Hospital Básico Moderno, razón por la cual se recomienda fortalecer los componentes del control interno según la metodología Coso I, para garantizar el incremento de los rendimientos de beneficios económicos. Ya que se observó un débil sistema de control interno, para el área de inventarios, la información generada es poco confiable y oportuna, además la falta de control de inventarios ha generado pérdidas por caducidad y deterioro de los productos, ya que el personal encargado de los inventarios no cuenta con capacitación y adiestramiento, relacionado con el manejo y cuidado de los mismos

Cardenas (2019) En su tesis titulado “Control interno en inventarios para mejora de la rentabilidad en Frigolandia S.A.”; Ciudad: Guayaquil; País: Ecuador; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Evaluar y proponer procedimientos de control Interno que mejore la gestión en el área de inventarios para mejorar la rentabilidad de la compañía Frigolandia S.A. y la metodología fue deductivo- descriptivo y analítico, finalmente concluyó: La empresa Frigolandia S.A permitió conocer las necesidades del área, generando la oportunidad de poder sugerir el uso de un manual de control interno que permita manejar los inventarios de forma transparente, efectiva, eficiente y eficaz, considerando que esta área debe ser un soporte para la toma de decisiones de la administración de la compañía y esto se ve reflejada con el buen manejo de políticas y procedimientos. Con el presente trabajo se ha analizado la planificación de la producción de la empresa Frigolandia S.A, cuyo

resultado es manejado y almacenado en las bodegas de congelación de producto terminado. Esta es una compañía que están en proceso de crecimiento de manera exponencial, pues desde el año 2013 ha tratado de mejorar sus procesos enfocándose en la excelente calidad, ahora toca enfocarse en mejorar procesos y transparentar la información de esta manera se podrá planificar sus producciones mensuales y diarias a ser exportadas y la elaboración y aplicación de los manuales son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del manual de control interno y poder evaluarlo.

Rivera (2020) En su tesis titulado “Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar de la empresa PHARMACID S.A.S”; ciudad: Bogota; Pais: Colombia; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Formular una propuesta que responda a los riesgos y deficiencias del sistema de control interno respecto a las cuentas por cobrar de la empresa PHARMACID SAS, mediante un seguimiento al modelo COSO, para la gestión eficiente de la gestión financiera, la metodología fue descriptiva y finalmente concluyó: En el momento de analizar el control interno aplicado a las cuentas por cobrar de la compañía se encontraron falencias de que éstas no cumplen con las políticas y los procedimientos definidos en los manuales. Como la otorgación de créditos sin requisitos completos, no tienen programas de cobro, no llevan el control de vencimientos de las facturas, no tienen en cuenta el riesgo de facturar al cliente que tienen facturas a más de 180 días. A pesar de que cuentan con un sistema

contable como es el SAP, que proporciona información detallada y con mayor rapidez, información importante para la toma de decisiones de la gerencia no lo tienen en cuenta porque su propósito era de vender y salir de la mercancía.

2.1.2. Nacionales

Baldera & Idrogo (2019) en su tesis titulado “Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Korea Motos SRL-Chiclayo 2018”; siendo su objetivo general: Demostrar que con la propuesta de implementación de un sistema de control interno mejorara la rentabilidad en la empresa Korea Motos S.R.L. Chiclayo 2018. La metodología fue no experimental – descriptivo – transversal, finalmente concluyo: a) Analizando a la empresa se puede observar que no se ha implementado un sistema de control interno la cual le permita la facilidad de alinear los objetivos de la empresa Korea Motos S.R.L, partiendo de una visión y misión coherentes con los objetivos de la empresa, empoderando a sus accionistas en su accionar y siendo más ágiles en la solución de problemas que involucren temas de endeudamiento las cuales están perjudicando el rendimiento de la empresa. b) Del diagnóstico y estudio de la problemática consideramos que la empresa Korea Motos S.R.L está actualmente atravesando problemas de crisis económico las cuales analizando según nuestra investigación estos problemas viene de la dirección interna de la empresa. C) La propuesta de implementación de un control interno para incrementar la rentabilidad permite que Korea Motos S.R.L refuerce sus capacidades y se consolide para solucionar los problemas económicos de endeudamiento que tiene la organización.

Huaman (2021) en su tesis titulado “Propuestas de mejora del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Valera S.R.L. – Chachapoyas, 2021”; siendo como objetivo general: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. La metodología fue de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso. Encontrando los siguientes resultados: Respecto a las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: Los autores afirman que, un sistema de control interno es una herramienta de gestión, necesario en una empresa, influye de manera positiva en las entidades evitando o reduciendo los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, brindando seguridad razonable y confiabilidad en la información financiera y administrativa. Con Respecto a la empresa en estudio: los resultados indican que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones. Respecto a que si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio; no coinciden, porque las empresas no aplican el control interno dentro de las organizaciones o no cuenta con uno implementado, finalmente se concluye que las MYPE del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno o no cuenta con uno implementado.

Huaman (2021) en su tesis titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa D`Gestins S.A.C. Chimbote, 2021”; siendo como objetivo general:

Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. La metodología fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales señalan que la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican, son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión bajo el MOF. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente. Respecto al objetivo específico 3: Se demuestra que la implementación adecuada y oportuna del control interno en las Mype y para la empresa en estudio es de vital importancia para realizar operaciones sin riesgos, formando una base para el logro de los objetivos. Finalmente se concluye que la empresa debe implementar el sistema de control interno correcto y competente para que pueda trabajar en identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante eventualidades que puedan suceder.

Santur (2019) en su tesis titulado “Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa agropecuaria “SAGUMA” provincia de Sullana – 2019; siendo como objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la Micro y Pequeña empresa Agropecuaria “SAGUMA” de la Provincia de Sullana en el año 2019. La metodología fué de diseño transversal – descriptva y aplicada,

finalmente concluyó de la siguiente manera: que la empresa agropecuaria SAGUMA no cuenta con políticas de control en forma escrita, manuales de organización y funciones así como de procedimientos. Así como no se cuenta con los formatos específicos para registrar y brindar los informes respectivos respecto a las operaciones realizadas. Según los resultados obtenidos se presenta la propuesta para el área de almacén el organigrama, los puestos de trabajo y el establecimiento de un manual de organización y funciones.

Silupu (2020) en su tesis titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Repuestos y Lubricantes Liviapoma E.I.R.L. Tambo Grande, 2018”; siendo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Repuestos y Lubricantes Liviapoma E.I.R.L. Tambo Grande, 2018. Y la metodología fue diseño cualitativo descriptivo, donde se realizó un análisis de teorías y bibliográfico documental, finalmente concluyó que la empresa tiene debilidades de acuerdo con el cumplimiento del manual establecido por la empresa como es el caso de la secretaria, quien no cuenta con sus funciones establecidas y hace que el apoyo al gerente sea lento, mientras tanto en el área de contabilidad ocurre lo mismo con las funciones del contador y su asistente lo que genera que al momento de solicitar información financiera se presente deficiencias y por último el área de almacén que no existe una persona adicional para el traslado de material y evitar la manipulación de los productos a través de la rotación del personal para la custodia de los bienes.

Agurto (2020) en su tesis titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la inmobiliaria San Francisca E.I.R.L. – Piura

2020”; siendo como el objetivo general: Identificar las principales oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la Inmobiliaria San Francisca EIRL- Piura, 2020. Y la metodología fué no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, obteniendo como resultados que la empresa presenta varias falencias que se pueden mejorar, como la falta de un organigrama y un MOF, el inadecuado control del personal, la carencia de un control adecuado de la caja chica, la falta de un procedimiento y sistema contable, la carencia de un control de costos y gastos, la falta de un plan de seguridad laboral, y el inadecuado control del almacén. Esto permitió concluir que en la inmobiliaria es necesario elaborar su organigrama y su MOF; establecer políticas para la supervisión y control del personal, para el control de caja chica, para el manejo y control de la contabilidad, para el seguimiento del almacén; establecer un cronograma para envíos del estado de cuenta de los clientes; y elaborar un plan de seguridad laboral.

2.1.3. Regionales

Zamora (2020) en su tesis titulado “Propuestas de mejora del control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresas del rubro comercio “Carpret” S.A.C. - Ayacucho, 2019.; siendo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Control Interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresas del Rubro Comercio “CARPRET” S.A.C.- Ayacucho, 2019. La metodología fue cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental y finalmente concluyó: que la MYPE en estudio, no tiene implementado un sistema de control interno que le ayude a custodiar y aprovechar los recursos del negocio, así como también

mejorar el manejo administrativo. Por otro lado la empresa ya que está en relación directamente proporcional del capital invertido y del movimiento del mismo durante el giro del negocio, por lo que se considera que se debe de tener financiamiento adecuado para obtener una rentabilidad de manera adecuada durante la actividad de la entidad en el futuro.

Muñoz (2020) en su tesis titulado “El control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresas del rubro comercio“Inversiones Lizarbe” E.I.R.L. - Ayacucho, 2020”; siendo como objetivo general: Determinar las características del control interno, financiamiento y rentabilidad de la Micro y pequeña empresas del rubro comercio “INVERSIONES LIZARBE” E.I.R.L. - Ayacucho, 2020. La metodología fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, Bibliográfica y Documental y finalmente concluyó que el control interno mejora la organización de la empresa y es de mucha importancia ya que los componentes ayudan que los procedimientos sean eficientes, eficaces y que sean oportunos; y así identificar las debilidades que ponen en riesgo a la empresa. Por lo anterior mencionado se recomienda que la Micro y pequeña implemente los componentes del control interno como: el ambiente de control, control gerencial, evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión, para así mejorar la gestión por ende la rentabilidad de la Micro y pequeña empresa. Se agrega que el Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Asimismo, las capacitaciones a los trabajadores mejoran la rentabilidad de la empresa, además se determinó que la rentabilidad mejora el buen rendimiento económico para los socios y/o propietarios.

Enciso (2021) en su tesis titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Corporación Octal S.A.C. – Ayacucho, 2021”. Siendo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Octal S.A.C. – Ayacucho, 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; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al objetivo n° 01: se concluye en relación de los antecedentes nacionales, regionales y locales; para las mejoras en la gestión empresarial se debe contar con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye en relación al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Corporación Octal S.A.C., en donde se menciona que no cuenta con un Sistema de Control Interno. Respecto al Objetivo N° 3. Se concluye en relación a las explicaciones de los objetivos específicos N° 01 y 02, en donde las micro y pequeñas empresas y la empresa Corporación Octal S.A.C., nos afirman que no cuentan con un sistema de control interno. Conclusión general: Se propone a la empresa Corporación Octal S.A.C., implementar un sistema de control interno, para mejorar y a la vez permitir maximizar la utilización de los recursos para una adecuada gestión empresarial.

2.1.4. Locales

Hasta el momento no se ha encontrado trabajos relacionados con la variable en estudio

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

Según el autor **Perez (2007)** menciona que hace tiempo los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles incorporados se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

Según el autor **Mantilla (2013)** menciona que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la compatibilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. Igualmente reconoce la importancia de la difusión de los mismos, así como los programas de entrenamiento diseñados para ayudarle al personal a que cumpla sus responsabilidades, junto con un personal de auditoría interna que le provee

seguridad adicional a la administración respecto de lo adecuado de estos procedimientos y la extensión en la cual están siendo llevados a cabo de manera efectiva.

2.2.1.1. Importancia del control interno

Según **Pereira (2019)** menciona la importancia de diseñar e implantar el control interno de una organización encaminado a minimizar el impacto de los diferentes tipos de riesgos que pueden influir de manera adversa en los resultados esperados de la alta dirección, con el objeto de que, al establecerse los controles estos contribuyan eficazmente a lograr la eficiencia operativa de las empresas. Asimismo se mencionan acciones concretas que contribuyen a una mejor administración del factor riesgo que de manera contingente con el común denominador en todas las empresas y áreas que conforman las mismas. En las empresas de hoy, el logro exitoso de los objetivos está basado en una buena administración de los posibles riesgos, con acciones encaminadas a disminuir o en su caso eliminar sus posibles impactos cuando de manera preventiva la empresa se prepara en forma anticipada ante posibles situaciones adversas.

2.2.1.2. Tipos de control interno

Según **Capote (2001)** los tipos de control interno son los siguientes:

- 1. Control interno administrativo u operacional;** la principal responsabilidad de una gerencia o dirección de empresa u organización, operarla eficientemente con el fin de lograr las mayores utilidades posibles o si se trata de una entidad no lucrativa, hacer el mejor uso de los recursos que le asignan o de que dispone. En ambos tipos de entidades las gerencias deben producir sus

productos o servicios a un costo aceptable y con una calidad óptima. Deben desarrollar productos y servicios nuevos y mejorados. Para lograr esos objetivos es necesario aplicar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades, tales como compras, producción, prestación de servicios, distribución y otras.

- 2. Control interno contable;** son los controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de estos controles internos contables, corresponden incuestionablemente al departamento de contabilidad. Es obvio la importancia de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados financieros obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Según **Estupiñan (2006)** el control interno comprende el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- 1. Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.**

2. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
3. Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
4. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programadas.

2.2.1.4. Fases de control interno

1. Planificación:

Según **Kiaru (2019)** Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso de implementación del sistema de control interno. Esta fase comprende las siguientes etapas:

Etapa 1.- (acciones preliminares)

Acta de compromiso

Conformación del comité

Sensibilización y capacitación

Etapa 2 (elaboración de plan de trabajo) Elaboración del plan de trabajo.

2. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. Esta fase comprende la siguiente etapa.

Etapa 3 (cierre de brechas) acciones definidas en el plan de trabajo.

3. Evaluación

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del sistema de control interno de la entidad.

Esta fase comprende la siguiente etapa:

Etapa 4 (Reporte de evaluación y mejora continua)

- a) Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del sistema de control interno.
- b) Elaboración del informe final.
- c) Retroalimentación del proceso para la mejora continua del sistema de control interno.

2.2.1.5. Componentes de control interno

Según **Melendez (2016)** el control interno consta de cinco componentes:

Ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el Tone at the Top, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a

las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

Evaluación de Riesgo Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una

adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

Información y comunicación es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que la responsabilidad de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Monitoreo Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar

en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.1.6. Informe COSO

Según **Mantilla (2013)** el comité of sponsoring Organizations of the treadway Comission (COSO) esta compuesto pr cinco organizaciones profesionales:

- a) American Accounting Assocatin (AAA)
- b) American Institute of certified Public Accountants (AICPA)
- c) Financial Executives International (EEI)
- d) Institute of Management Accountants (IMA)
- e) The Institute of Internal Auditors (IIA)

Estas organizaciones tienen su sede principal en los Estados Unidos pero cada una constituye una red con amplio alcance mundial, gracias principalmente a sus capítulos y vincualdos

COSO es completamente independiente de sus organizadores patrocinadoras e incluye representantes de la industria, contaduría pública por tanto el COSO es una organización voluntarias del sector privado dedicada a orientar sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio mas efectivas, eficientes y èticas.

2.2.3. Teoría de la empresa

Según el autor **Jeannot (2004)** menciona que la empresa es una instancia alternativa del mercado abierto para producir bienes o servicios por otro lado el autor también recalca que la empresa se justifica siempre que produzca con menores costos de las transacciones que el mercado abierto. Dentro de la empresa se produce con base jerarquías y programación sin embargo no por la interacción entre la oferta y la demanda aunque los costos organizacionales limitan la existencia de la empresa como alternativa al mercado abierto porque el mercado eficiente penaliza a las empresas ineficaces.

2.2.3.1. Objetivos de la empresa

Según los autores **Soriano et al. (2015)** aunque no se puede hablar de un objetivo válido para todas las empresas y para todos los momentos, se puede establecer una serie de objetivos que se encuentran presentes en la mayoría:

- 1.** Objetivos de rentabilidad perseguidos en mayor o menor medida por todas las empresas privadas.
- 2.** Objetivos de crecimiento y de poder de mercado, lo que tiene como consecuencia el fortalecimiento de la posición de la empresa y su ubicación en una situación más favorable de cara al futuro por ellos el crecimiento tiene sus aspectos negativos como puede ser la pérdida de flexibilidad.
- 3.** Estabilidad e integración en el medio dado que la empresa tiene la consideración de sistema abierto, es imprescindible para su supervivencia que consiga mantener una situación de estabilidad a las nuevas condiciones del entorno.

4. **Objetos sociales.** La empresa esta inmersa en la sociedad para conseguir una mayor aceptacion de la misma, es frecuente que se plantee la consecucion de ojetivos de esta indole.

2.2.3.2. Clasificación de la Empresa

Según **Muñoz (2015)**

1. Atendiendo a la naturaleza de la actividad económica que desarrollan :

Empresas del sector primario. Generan utilidad al situar los recursos de la naturaleza en disposicion de ser utilizados por ellos se eincluyen en este grupo las empresas agricolas, pequeras, ganaderas y de silvicultura.

Empresas del sector secundario. Transforman fisicamente unos factores en unos productos ya sea de una mayor capacidad para satisfacer necesidades y componen este sector las empresas industriales, mineras y de construccion.

Empresas del sector terciario. Constituyen un colectivo heterogeneo ya que comprenden actividades de muy diversa anturaleza (empresas de transporte, empresas de comunicaciones, empresas comerciales)

2. Por su tamaño

Se distinguen empresas grandes, medianas y pequeñas, grupos de empresas multinacionales.

Como indicadores del tamaño de la empresa se suelen emplear la cifra de ventas, el número de trabajadores y el capital. Una posible clasificación es la que considera pequeña a la empresa que cuenta con

menos de 50 trabajadores, mediana a la que tiene entre 50 y 250 trabajadores y grande la que cuenta con mas de 250 trabajadores.

2.2.4. Teorías de las Mype

Según **Rueda (2001)** nos menciona que en todo los países , las micro, pequeña y mediana empresas conforman la gran mayoría del conjunto empresarial; por lo tanto la forma en que clasifican, sus características y el entorno en que operan son diferentes en cada país así como también lo son sus posibilidades de crecimiento, su propensión a agruparse y las formas en que lo hacen y los apoyos que reciben. Pero cuando analizamos la significativa presencia de estas empresas, nos referimos con mayor énfasis a sus posibilidades y a sus problemas que a la enorme heterogeneidad que existe entre ellas las empresas se clasifican con el número de trabajadores y el sector de actividad en que se ubican, pero sin considerar el monto de sus ventas anuales y son lo siguiente: en el sector comercio son micro las empresas que tienen de cero a cinco trabajadores empleados, las pequeñas empresas son las que emplean de seis a veinte, medianas de 21 a 100 y grandes empresas de 101 a mas.

Según **Alvarez & Durán (2009)** mencionan sobre la micro, pequeña y mediana Empresa (MIPYME) en America Latina juega un papel muy importante en la cohesión social ya que contribuye significativamente a la generación de empleo, de ingresos , erradicación de la pobreza y dinamiza la actividad productiva de las economías locales. Principalmente, representan una cuota importante en el tejido empresarial de los países porque se estima que la MIPYME representa más del 90% de la estructura empresarial de la región por ellos es cierto que los estudios difieren en la estimación de la contribución al producto bruto interno

que se estima que en promedio contribuyen con el 20% del PIB y que, en algunos casos esta contribución llega a alcanzar el 50%.

2.2.4.1. Importancia de las MYPE

Según **Martinez et al. (2020)** la importancia de la MYPE se evidencia desde distintos ángulos. En primer lugar, es una de las principales fuentes de empleo; es interesante pues como herramienta de promoción de empleo en la medida en que solo exige una inversión inicial y permite el acceso a estratos de bajos recursos, en segundo lugar puede constituirse en apoyo importante a la gran empresa resolviendo algunos problemas por ellos se da oportunidad a que personas sin empleo y de bajos recursos económicos puedan generar su propio empleo y al mismo tiempo contribuyan con la producción de la gran empresa.

2.2.4.2. Ley 28015

Según **Ley 28015 (2003)** el ministerio de trabajo y promoción del empleo define las políticas nacionales de promoción de las MYPE y coordina con las entidades del sector público y privado la coherencia y complementariedad de las políticas sectoriales por ello el estado promueve un entorno favorable para la creación, formalización, desarrollo y competitividad de las MYPE y el apoyo a los nuevos emprendimientos, a través de los Gobiernos Nacionales, Regionales y Locales y establece un marco legal e incentiva la inversión privada, generando una oferta de servicios empresariales destinados a mejorar los niveles de Organización de organizaciones de las Mypes.

2.2.4.3. Características de las Mype

Según **Ley N° 30056 (2013)** las micro y pequeñas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para las mype podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por Ministro de Economía y finanzas y el ministro de la producción cada dos años.

2.2.5. Teorías del Sector Comercio

Según **Steinberg (2012)** nos menciona que las nuevas teorías ponen en manifiesto que el comercio no funciona como teoría neoclásica nos indica. La crítica de la que parten es la existencia de múltiples y diversos fallos del mercado ya que exigen por una parte volver a analizar los patrones que dominan el comercio a las puertas del siglo XXI (que posiblemente no son iguales que los de hace cien o cincuenta años). El supuesto básico sobre el que se asienta la teoría neoclásica es que existe competencia perfecta por ello los países se especializarán en aquellos bienes en los que posean una ventaja comparativa y el comercio tendrá lugar beneficiando a todas las partes.

2.2.5.1. Clasificación del sector comercio

Según **Caballero & Padín (2012)** el comercio se clasifica por:

a. El objeto

Cuando se entrega o se recibe un bien o servicio, se recibe dinero. Este puede ser al contado, es decir, que al momento de entregar el bien se recibe dinero en efectivo o a crédito, cuando al momento de entregar el bien no se recibe dinero en efectivo sino una letra de cambio, pagaré, etc.

b. La cantidad:

El comercio se realiza al por mayor y al por menor. El comerciante se abastece en cantidades mayores en el sector producción para distribuir a los consumidores en pequeñas cantidades. Por ejemplo: adquiere 100 toneladas de arroz y vende por kilos al consumidor; el comerciante se abastece de 30 docenas de televisores y vende por unidades al consumidor, etc.

c. Los lugares en donde se realiza:

Los consumidores pueden adquirir los bienes en el interior del país o fuera de él, así como también los productores nacionales venden sus productos para los consumidores nacionales o internacionales. El comercio, con relación al lugar en donde se realiza, puede ser interno o externo, o nacional e internacional. Cuando el país compra mercaderías al exterior, se denomina importación, y cuando vende bienes elaborados o materia prima al exterior, se denomina exportación.

2.2.6. Descripción de la Empresa en Estudio

La empresa en estudio con razón social AGROVET MANANTIAL S.A.C. con RUC: 20602908837, inicia sus operaciones el 05 de noviembre del 2005, con domicilio fiscal en: AV. RAMON CASTILLA NRO. 242 CERCADO

(FRENTE A LA COOPERATIVA SANTA MARIA MAGDALENA)
AYACUCHO – HUAMANGA – SAN JUAN BAUTISTA, siendo su actividad
Principal – ACTIVIDADES VETIRINARIAS – OTRAS ACTIVIDADES DE
VENTA AL MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS.

Misión: Ofrecer productos veterinarios y agricolas de la mas alta calidad, a traves de la innovacion en la atención al cliente, el bienestar de los colaboradores y el desarrollo de la comunidad.

Visión: Ser la empresa lider en la creación de valor y venta de productos agropecuarios en la region.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de control interno

Según **Aguirre & Rivera (2015)** es importante mencionar que el control interno es un plan de tènicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programadas. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de la entidad.

Según **Mantilla (2013)** el control interno de define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivo en las siguientes categorías:

a) **Efectividad y eficiencia de las operaciones**, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

b) **Confiabilidad de la información financiera**, se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

c) **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas**, se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

d) **Salvaguarda de activos**, se refiere a activos que no son propiedad del ente pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección.

Según **Coopers & Lybrand (2000)** definen que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimientos y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable y que también puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables así evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligro y sorpresas en el camino.

2.3.2. Definición de Empresa

Según **Fea (2009)** la empresa es la célula elemental de cada sistema económico, con el cual mantiene relaciones directas e interdependientes porque: La eficiencia del sistema es igual a la suma de la calidad de los procesos productivos

de cada una de las empresas y del dinamismo del contexto sociopolítico. El nivel de competitividad de las empresas que constituyen el sistema esta fuertemente condicionado por el nivel de eficiencia de la comunidad.

Según **Ánton (2011)** la simulación empresarial tiene como objetivo reproducir en nuestro espacio-aula las actividades, procedimientos e interrelaciones entre puestos de trabajo para que los alumnos podais llevar a la práctica los conocimientos adquiridos en el resto de los módulos, así como conseguir las habilidades, destrezas y actitudes requeridas para el desempeño de vuestra profesión. Al tratarse de una simulación habra aspectos que esten adaptados por motivos didáticos y de recursos disponibles.

2.3.3. Definición de las MYPE

Según **Pedraza (2015)** que las micro y pequeñas empresas adopten la propiedad o sociedad como forma de organización dentro del sector formal o informal, sin embargo no son las únicas alternativas y por lo que es necesario que el dueño del negocio defina en principio el enfoque y los objetivos y en función de ellos se elija la forma de organización más conveniente para la empresa.

Según **Pereda (2013)** las micro y pequeñas empresas surgieron en el Perú como un fenómeno social y económico que buscaba responder a muchas de las necesidades insatisfechas de la población más pobre. Nacieron como una alternativa al desempleo y a los bajos recursos económicos y han ganado protagonismo económico y hoy es vista como un sector generador de empleo e ingresos para la población frente a las limitadas fuentes de empleo asalariada.

2.3.4. Definición de comercio

Según (Caballero & Padín, 2012) menciona que el comercio es la actividad económica de intercambiar bienes, valores, servicios y conocimientos entre dos o más personas, en una sociedad donde se compran, se venden o se cambian mercaderías que han sido producidas para el consumo.

III. Hipótesis

La presente trabajo de investigación no tiene hipótesis porque la investigación es de tipo cualitativo – de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Según Ramírez (2015) nos menciona que la hipótesis es el desarrollo metodológico de la investigación, las cuales se basan en su formulación basada en la lógica matemática que nos que permita una comparación de la misma por medio de elementos cuantitativos, por ello este trabajo de investigación no tiene hipótesis porque no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La investigación se realizó bajo el diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental, porque no se manipuló ningún aspecto de la variable, cosas o personas ya que solo se limitó a describir en su contexto natural dado. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de la revisión bibliográfica. Asimismo, fue documental porque en la medida de lo posible se revisó los documentos

pertinentes relacionados con la investigación. Finalmente, fue de caso porque se limitó estudiar o investigar una sola empresa.

Según **Guerrero (2016)** la investigación cualitativa es un método de investigación que se utiliza principalmente en las ciencias sociales y tienen como objetivo principal hacer comprensible los hechos. Tradicionalmente se ha creído que la investigación cualitativa es una contraparte de la investigación cuantitativa en realidad las dos se complementan si el investigador puede establecer desde un principio de su investigación los objetivos de la misma.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población fue conformada por las Micro y Pequeñas Empresas del Perú.

Según **Condori (2020)** el universo es la totalidad de individuos o elementos en los cuales puede presentarse determinada característica a ser estudiada, no siempre es posible estudiar en su totalidad. El universo puede ser finito o infinito por ello es necesario escoger una parte de ese universo para realizar el estudio determinado.

4.2.2. Muestra

La muestra fue conformada por la empresa Agrovet Manantial S.A.C.

Según **Atauje (2014)** la muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen al conjunto definido en sus características que llamamos población. De la misma manera se puede decir es un grupo en el que se realiza el estudio.

4.3. Definición y Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITMS
Control interno	<p>Isaza, (2012) Es un proceso, llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencia profesional ✓ Integridad y valores éticos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿En la empresa se cumple con el manual de organización y funciones que establece la empresa? 2. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal? 3. ¿En la empresa existe el código de ética establecida? 4. ¿En la empresa realizan capacitaciones frecuentemente al personal?
		Evaluación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificación de riesgo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene definido su misión, visión y objetivos? 2. ¿Crees que la evaluación de Riesgo influye en los resultados de la empresa? 3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado? 4. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación de desempeño 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos? 2. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado? 3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿Existe buen clima laboral en la empresa?

información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamento de las normas que sean aplicables.	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicación interna ✓ Información y Responsabilidad 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables? 2. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa? 3. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades? 4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Metas y Objetivos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Existe supervisión continua en la empresa? 2. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con rapidez al gerente de la empresa? 3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa? 4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario.

4.4. Técnicas e Instrumentos y recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información de objetivo específico 1 se utilizó la siguiente técnica: revisión bibliográfica.

Para el recojo de información de objetivo específico 2 se utilizó la siguiente técnica: entrevista.

Para el recojo de información de objetivo específico 3 se utilizó la siguiente técnica: explicar las oportunidades.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de información del objetivo específico 1 se utilizó el siguiente instrumento: Ficha bibliográfica.

Para el recojo de información del objetivo específico 2 se utilizó el siguiente instrumento: Guía de cuestionario

Para el recojo de información del objetivo específico 3 se utilizó siguiente instrumento: Información de los cuadros del objetivo específico 1 y 2.

4.5. Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento de fichas bibliográficas, se percibió los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales, regionales y locales.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de entrevista al Gerente General de dicha empresa y como instrumento un cuestionario, asimismo para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la explicación de oportunidades y como instrumento

información de los cuadros del objetivo específico 1 y 2 y se describió las oportunidades del control interno.

4.6. Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agroviet Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021	¿Las oportunidades del control interno mejorarán las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: ¿caso Agroviet Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021?	<p>General:</p> <p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agroviet Manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021</p> <p>Específicos:</p> <p>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las</p>	En el presente trabajo de investigación no se va a realizar su hipótesis, debido a que será descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso.	Control interno	<p>Tipo de investigación: cualitativo.</p> <p>Nivel de la investigación: Nivel descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación: Diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.</p> <p>Población: Las Mypes del Perú</p> <p>Muestra: La empresa Agroviet Manantial S.A.C.</p>

		<p>micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agroviet manantial S.A.C. - Ayacucho, 2021</p> <p>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Agroviet manantial S.A.C. - Ayacucho, 2021</p>			<p>Técnicas e instrumentos</p> <p>Técnica:</p> <p>Revisión bibliográfica entrevista</p> <p>Explicar las oportunidades</p> <p>Instrumento:</p> <p>Ficha bibliográfico Guía de cuestionario Información de los cuadros del objetivo específico 1 y 2.</p>
--	--	---	--	--	--

4.7. Principios Éticos

El estudio se realizó teniendo en cuenta los principios establecidos en el código de ética de la ULADECH Católica son los siguientes:

- **Protección a las Personas;** nos hace referencia a que en el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas por ellos se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- **Cuidado del medio ambiente y biodiversidad;** nos hace referencia que debemos de no perjudicar a nuestro medio ambiente en todo el proceso de la investigación.
- **Consentimiento Informado y Expreso;** en toda investigación se debe contar con la voluntad, informada, libre y específica mediante ello las personas como sujetos investigados de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.
- **Integridad científica;** la integridad del investigador resulta especialmente relevante porque en función de las normas deontológicas de su profesión se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios que puedan afectar a quienes participan en una investigación por ello deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudiera afectar el curso de un estudio de sus resultados.
- **Justicia;** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse que las limitaciones de sus capacidades y conocimiento no den lugar a prácticas injustas. El investigador

esta también obligado a tratar equitativamente a quienes participan durante el proceso de trabajo de investigación.

- **Beneficencia y no maleficencia;** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

V. Resultados y Análisis de Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

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

Cuadro N° 01

Resultado de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Baldera & Idrogo, (2019), Huamán, (2021), Huamán (2021), Agurto (2020), Zamora (2020), Muñoz (2020), Enciso (2021)	Los autores mencionados nos afirman que las micro y pequeñas empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno.	Las empresas que implementen el sistema de control interno mejora sus actividades y logran sus objetivos y metas
Ambiente de Control	Siluppu (2020), Baldera & Idrogo, (2019), Huamán, (2021), Huamán, (2021),	Los autores mencionados nos afirman que las	El Ambiente de control es el componente más

	Santur, (2019) Agurto, (2020), Zamora, (2020), Muñoz, (2020) y Enciso, (2021)	empresas en estudio no cuentan con el manual de organización y funciones establecidas así mismo las empresas en estudio no cuentan con el código de ética por ello hay deficiencias en las actividades de cada área.	importante para las empresas porque permite tener el manual de organización y funciones para que pueda organizarse mejor las responsabilidades de cada personal, código de ética para que pueda tener un buen clima laboral por ello desarrollar las actividades de manera eficiente y lograr los objetivos.
Evaluación de Riesgo	Silup, (2020), Baldera & Idrogo, (2019), Huamán, (2021), Huamán, (2021), Santur, (2019) Agurto, (2020), Zamora, (2020), Muñoz, (2020) y Enciso, (2021)	Los autores antes mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con procedimientos para permitir dar solución a	Este componente evaluación de riesgo permite a las empresas adoptar medidas y tomar decisiones enfocadas en cumplir

		los posibles riesgos presentados.	los objetivos establecidos.
Actividad de Control	Baldera & Idrogo, (2019), Huamán, (2021), Huamán, (2021), Santur, (2019) Agurto, (2020), Zamora, (2020), Muñoz, (2020) y Enciso, (2021)	Los autores mencionados según las tesis nos mencionan que las empresas en estudio no cuentan con políticas ni procedimientos que puedan afrontar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus actividades.	Este importante componente actividad de control se encarga de establecer procedimientos y políticas para responder y dar solución a los riesgos que se pueden presentar dentro de la empresa
Información y Comunicación	Baldera & Idrogo, (2019), Huamán, (2021), Huamán, (2021), Santur, (2019) Agurto, (2020), Zamora, (2020), Muñoz, (2020) y Enciso, (2021)	Los autores mencionados nos informan que las empresas en estudio no tienen información y comunicación oportuna con el personal de la empresa, por ellos hay deficiencias en el logro de los objetivos.	Información y comunicación el componente también importante para la empresa porque permite una comunicación veraz con el personal para el desarrollo de sus responsabilidades.

Supervisión o monitoreo	Baldera & Idrogo, (2019), Huamán, (2021), Huamán, (2021), Santur, (2019) Agurto, (2020), Zamora, (2020), Muñoz, (2020) y Enciso, (2021)	Los autores mencionados afirman que las Mype en estudio no realizan supervisión o monitoreo o no hay un encargado para realizar el trabajo.	Las empresas realizan sus actividades con un buen supervisión o monitoreo al personal de cada área porque a través de este componente se sabe las inquietudes del personal.
-------------------------	---	---	---

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrovét Manantial S.A.C. - Ayacucho, 2021.

Cuadro N° 02

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades / Debilidades
		Si	No	
	¿La empresa AGROVET MANANTIAL S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno?		X	La empresa Agrovét Manantial S.A.C. debería implementar un sistema de control interno, ello permitirá la tranquilidad del

				gerente para una ejecución de las actividades de manera oportuna.
	CONTROL INTERNO (COMPONENTES)			
Ambiente de Control	<p>1. ¿En la empresa se cumple con el manual de organización y funciones establecidas?</p> <p>2. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?</p> <p>3. ¿En la empresa existe un código de ética aprobada?</p> <p>4. ¿En la empresa realizan capacitaciones frecuentemente al personal?</p>	X	X X X	<p>La empresa en estudio Agroviet Manantial S.A.C. debería cumplir con el manual de organización y funciones establecidas por la empresa, así con el código de ética y realizar las capacitaciones frecuentes al personal, para que el desempeño sea favorable ello permitirá una buena gestión empresarial de acuerdo a sus objetivos trazados.</p>

Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa tiene definido su misión, visión y objetivos?	X		La empresa en estudio
	2. ¿Crees que la evaluación de Riesgo influye en los resultados de la empresa?	X		Agrovet Manantial S.A.C. debería
	3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X	disponer procedimientos de
	4. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X	evaluación y control de riesgo para prevenir, controlar, eliminar o reducir riesgos registrados en la empresa, con ello asegurarse de la efectiva ejecución de las actividades preventivas incluidas en la planificación, efectuando un seguimiento continuo.
Actividades de Control	1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X	La empresa Agrovet Manantial S.A.C. debería diseñar
2. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X		procedimientos adecuados para asegurar el	

	<p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Existe buen clima laboral en la empresa?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>cumplimiento de sus objetivos, ello permitirá que se lleve acabo las instrucciones de la dirección para mitigar algún tipo de riesgo, para desde allí mejore en la oportunidad de implementación la actividad de control cuyo fin sea el cumplimiento de los objetivos empresariales que oportunamente la gestion se ha trazado.</p>
--	--	----------	----------	---

<p style="text-align: center;">Información y Comunicación</p>	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?</p> <p>3. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>	<p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p>	<p style="text-align: center;">X</p>	<p>La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia y oportunidad de la información y comunicación fluida entre todas las áreas de la empresa ello permitirá obtener una información oportuna y confiable para la toma de decisiones, aplicando acciones de corrección para hacer más eficiente y oportuna el trabajo a los colaboradores.</p>
<p style="text-align: center;">Supervisión o Monitoreo</p>	<p>1. ¿Existe supervisión continua en la empresa?</p> <p>2. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con rapidez al gerente de la empresa?</p>	<p style="text-align: center;">X</p> <p style="text-align: center;">X</p>		<p>La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería establecer mecanismos de verificación y</p>

	<p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>	X	X	<p>evaluación que permitan el monitoreo de calidad de desempeño del personal para que se pueda asegurar que cada una de ellas estén realizando sus responsabilidades dentro del marco de la normatividad interna.</p>
--	---	---	---	---

Fuente: elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

5.1.3. Respecto al objetivo específico 03:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Agroviet manantial S.A.C. – Ayacucho, 2021.

Cuadro N° 03

Factores Relevantes	Oportunidades / debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades / Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	El Ambiente de control es el	La empresa en estudio Agroviet Manantial	Las Mype nacionales y la empresa Agroviet

	<p>componente más importante para las empresas porque permite tener el manual de organización y funciones para que pueda organizarse mejor las responsabilidades de cada personal, código de ética para que pueda tener un buen clima laboral por ello desarrollar las actividades de manera eficiente y lograr los objetivos.</p>	<p>S.A.C. debería cumplir con el manual de organización y funciones establecidas por la empresa, así como el código de ética, realizar las capacitaciones frecuentes al personal, para que el desempeño sea favorable y permitirá una buena gestión empresarial de acuerdo a sus objetivos trazados.</p>	<p>Manantial S.A.C. mejoran sus oportunidades mediante este componente ambiente de control porque permite contar con el manual de organizaciones, un código de ética bajo excelente disciplina de trabajo y refuerza la estructura correcta de todo los procedimientos y normas sean cumplidos con evidente responsabilidad prudencia y valores teniendo presente la planificación de la empresa.</p>
--	--	--	---

<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Este componente evaluación de riesgo permite a las empresas adoptar medidas y tomar decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos.</p>	<p>La empresa en estudio Agroviet Manantial S.A.C. debería disponer procedimientos de evaluación y control de riesgo para prevenir, controlar, eliminar o reducir riesgos registrados en la empresa, con ello asegurarse de la efectiva ejecución de las actividades preventivas incluidas en la planificación, efectuando un seguimiento continuo.</p>	<p>Para las empresas nacionales y Agroviet Manantial S.A.C. la evaluación de riesgo permite establecer los procedimientos de evaluación para detectar los posibles riesgos con ello mejore la oportunidad de la actividad de la empresa evitando sucesos que perjudican en el logro del objetivo.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Este importante componente actividad de control se encarga de establecer procedimientos y políticas para responder y dar</p>	<p>La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería diseñar procedimientos adecuados para asegurar el cumplimiento de sus objetivos, ello permitirá</p>	<p>Las actividades de control establecen una parte interesante de los componentes del control interno donde a través de políticas y procedimientos están</p>

	solución a los riesgos que se pueden presentar dentro de la empresa.	que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar algún tipo de riesgo, para desde allí mejore en la oportunidad de implementación la actividad de control cuyo fin sea el cumplimiento de los objetivos empresariales que oportunamente la gestión se ha trazado.	direccionado a reducir algún tipo de riesgo que retienen algún logro y que mejoren en las actividades de la gestión de la empresa.
Información y Comunicación	Información y comunicación el componente también importante para la empresa porque permite una comunicación veraz con el personal para el desarrollo de sus responsabilidades.	La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia y oportunidad de la información y comunicación fluida entre todas las áreas de la empresa ello permitirá obtener una	La información y comunicación es sumamente importante para que así mantener informado a los gerentes y trabajadores o mutuamente permitiendo realizar las correcciones y mejoras para un óptimo desempeño de

		información oportuna y confiable para la toma de decisiones, aplicando acciones de corrección para hacer más eficiente y oportuna el trabajo a los colaboradores.	las actividades y evitando que se vuelva lento el logro de los objetivos y metas trazados.
Supervisión o Monitoreo	Las empresas realizan sus actividades con un buen supervisión o monitoreo al personal de cada área porque a través de este componente se sabe las inquietudes del personal.	La empresa Agrovét Manantial S.A.C. debería establecer mecanismos de verificación y evaluación que permitan el monitoreo de calidad de desempeño del personal para que se pueda asegurar que cada una de ellas estén realizando sus responsabilidades dentro del marco de la normatividad interna.	Para las Mype y la empresa Agrovét Manantial S.A.C. el monitoreo o supervisión consiste en un procedimiento que permite evaluar la calidad del desempeño del personal en cada área por medio de las actividades permanentes de supervisión para que así mejoren en el cumplimiento de las actividades cotidianas de cada empleado con

			resultados a la identificación con la empresa y buena conducta respecto a su interés y participación en las actividades de la empresa.
--	--	--	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con el objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados Baldera & Idrogo, (2019), Huamán (2021), Huamán (2021), Agurto (2020), Zamora (2020), Muñoz (2020), Enciso (2021) nos mencionaron que muchas empresas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es una herramienta de gestión muy necesario en una empresa porque influye de manera positiva en las entidades evitando o reduciendo los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, brindando seguridad razonable y confiabilidad en la información financiera y administrativa, asimismo los autores mencionaron que no cuentan con el MOF y su organigrama, por ello la labor que realizan es lento no cuentan con procedimiento para dar solución a los riesgos presentados en la empresa, el inadecuado control personal. Lo afirma el autor **Aguirre & Rivera, (2015)** el control interno es un plan de técnicas y procedimientos en donde se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para el logro de

los objetivos, con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y propiciar la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programadas. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de la entidad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

La empresa en estudio Agrovét Manantial S.A.C. debería cumplir con el manual de organización y funciones establecidas por la empresa ello permitirá una segregación de funciones adecuadas, realizar las capacitaciones frecuentes al personal la cual permitirá el desempeño sea favorable y eficiente, así como el código de ética establece reglamentos y valores ello permitirá también a los trabajadores comprender los principios morales y profesionales para el ejercicio digno de sus actividades y asegure que los servicios que brindan sea de satisfacción para los usuarios, permitiendo también una buena gestión empresarial de acuerdo a sus objetivos trazados.

Evaluación de Riesgo

La empresa en estudio Agrovét Manantial S.A.C. debería disponer procedimientos de evaluación y control de riesgo para prevenir, controlar, eliminar o reducir riesgos registrados en la empresa, con ello asegurando la efectiva ejecución de las actividades preventivas incluidas en la planificación, efectuando un seguimiento continuo, con ello también se permitirá que los trabajadores identifiquen el tipo de riesgo que se puede presentar y contar con

herramientas para obtener una solución oportuna y que la empresa vaya por un buen camino.

Actividades de control

La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería diseñar procedimientos adecuados para asegurar el cumplimiento de sus objetivos, ello permitirá que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar algún tipo de riesgo, para desde allí mejore en la oportunidad de implementación de la actividad de control cuyo fin sea el cumplimiento de los objetivos empresariales que oportunamente la gestión se ha trazado, del mismo modo establecer herramientas que permitan evaluar a la gestión sus resultados de la actividad.

Información y Comunicación

La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia y oportunidad de la información y comunicación fluida entre todas las áreas de la empresa ello permitirá obtener una información oportuna y confiable para la toma de decisiones, aplicando acciones de corrección para hacer más eficiente y oportuna el trabajo a los colaboradores, por ello es importante medir los grados de satisfacción de sus clientes.

Supervisión o monitoreo

La empresa Agroviet Manantial S.A.C. debería establecer mecanismos de verificación y evaluación que permitan el monitoreo de calidad de desempeño del personal para que se pueda asegurar que cada una de ellas estén realizando sus responsabilidades dentro del marco de la normatividad interno, por ello establece responsabilidades en sus trabajadores, la cual permitirá una mejor

comunicación entre el gerente y los colaboradores mediante a ello llevar la empresa por un buen camino.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente de control

Las Mype nacionales y la empresa Agrovvet Manantial S.A.C. mejoran sus oportunidades mediante este componente ambiente de control porque permite contar con el manual de organizaciones, un código de ética bajo excelente disciplina de trabajo y refuerza la estructura correcta de todo los procedimientos y normas sean cumplidos con evidente responsabilidad prudencia y valores teniendo presente la planificación de la empresa.

Evaluación de riesgo

Para las empresas nacionales y Agrovvet Manantial S.A.C. la evaluación de riesgo permite establecer los procedimientos de evaluación para detectar los posibles riesgos ello mejore la oportunidad de la actividad de la empresa evitando sucesos que perjudican en el logro del objetivo.

Actividades de control

Las actividades de control establecen una parte interesante de los componentes del control interno donde a través de políticas y procedimientos están direccionado a reducir algún tipo de riesgo que retienen algún logro y que mejoren en las actividades de la gestión de la empresa.

Información y comunicación

La información y comunicación es sumamente importante para que así mantener informado a los gerentes y trabajadores o mutuamente permitiendo realizar las correcciones y mejoras para un óptimo desempeño de las

actividades y evitando que se vuelva lento el logro de los objetivos y metas trazados.

Supervisión o monitoreo

Para las Mype y la empresa Agroviet Manantial S.A.C. el monitoreo o supervisión consiste en un procedimiento que permite evaluar la calidad del desempeño del personal en cada área por medio de las actividades permanentes de supervisión para que así mejoren en el cumplimiento de las actividades cotidianas de cada empleado con resultados a la identificación con la empresa y buena conducta respecto a su interés y participación en las actividades de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1

Se concluye según los autores revisados de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno para ningún área de la empresa por lo que los empleados realizan a lentitud sus labores y a veces dejando inconclusas sus actividades diarias y también a nivel nacional no se está demostrando la influencia positiva del control interno debido a que descuidan los componentes, lo cual es importante aplicar correctamente un sistema control interno para que promueva la correcta gestión de los recursos y bienes de la empresa, cautelando eficiencia de sus actos y operaciones así como el logro de los objetivos mediante una buena ejecución resolviendo los problemas que afecta a la empresa..

6.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Agroviet Manantial S.A.C. y con los resultados obtenidos que la empresa en mención no cuenta con un sistema de control interno, siendo esto no tienen en cuenta que dicha herramienta es esencial en las mejoras y contribuye al logro de los fines planificado, asimismo es importante señalar que no cuenta con procedimientos para identificar y prevenir los riesgos para ello la información y comunicación permite determinar la aparición de riesgos de control interno, sin embargo es importante adoptar una forma de comunicación entre los colaboradores y alguien que monitoree la ejecución y cumplimientos de funciones de cada personal y avanzar hacia el logro del objetivo trazado.

6.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3

Se concluye respecto a las Mype nacionales y la empresa en estudio Agroviet Manantial S.A.C. no han implementado el sistema de control interno tampoco han asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad de cada área departamental, debido a que se descuida los componentes de control interno, por ello representa un alto riesgo de no poder lograr el propósito de la empresa y por lo tanto los colaboradores no contribuyen por ser ineficientes en sus funciones ya que no existe un control alguno que mejore las actividades de la empresa.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, mencionan que implementar un sistema de control interno debidamente supervisado y con mejora representa una óptima herramienta ya que asociado

a las políticas, normas y éticas dentro de la gestión ayuda a reducir las irregularidades, así como las debilidades que en el camino se presentan durante el desarrollo de las actividades de la empresa generando la debilidad en el logro de sus objetivos. Por lo tanto, la empresa Agroviet Manantial S.A.C. debe planificar dentro de sus metas, la existencia de un sistema de control interno lo cual permitirá la facilidad de alinear los objetivos de la empresa.

VII. Propuestas de mejora

Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Agroviet Manantial S.A.C. implementar a la brevedad el sistema de control interno adecuado y competente, que comprenda la elaboración y el cumplimiento del MOF y el código de ética el cual contenga los principios y pautas que deben regir el actuar de la empresa, asimismo implementar medidas de prevención ante posibles riesgos, del mismo modo que, se propone implementar un sistema informático que ayude a controlar y cumplir con los objetivos y metas trazados, la comunicación fluida sobre los procedimientos de cada actividad entre los empleados que ayudará a una mejor toma de decisiones.

Referencias Bibliográficas

- 28015, L. N. (2003). *Ley de Promocion y Formalizacion de la Micro y Pequeña Empresa*. Retrieved julio 30, 2022, from <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Aguirre Choix, R., & Rivera Martinez, J. L. (2015). La importancia del estudio y evaluacion del control interno en las empresas. *La importancia del estudio y evaluacion del control interno en las empresas*, p. 19. Retrieved setiembre 15, 2022, from https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf
- Agurto Tineo , W. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la inmobiliaria San Francisca E.I.R.L. - Piura 2020*. Tesis de titulo profesional, Piura. Retrieved setiembre 14, 2022, from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22415/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_AGURTO_TINEO_WILDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez, M., & Duràn , J. E. (2009). *Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa una contribucion a la mejora de los sistemas de informacion y el desarrollo de las politicas pùblicas*. San Salvador. Retrieved julio 30, 2022, from https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2022/1/Manual_Micro_Pequenha_Mediana_Empresa_es.pdf
- Ànton Pèrez , J. (2011). *Empresa en el aula*. Madrid: Macmillan Iberia, S.A. Retrieved Julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/52808>
- Atauje Calderon, N. T. (2014, diciembre 30). Universo, poblacion y muestra. *Universo, poblacion y muestra*. Retrieved julio 29, 2022, from <https://es.slideshare.net/TomsCaldern/universo-poblacin-y-muestra>
- Baldera Sanchez, F. Y., & Idrogo Galvez, L. (2019). *Propuesa de Implementacion de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Rentabilidad en la empresa Korea Motos SRL - Chiclayo 2018*. tesis de titalcion, Universidad Señor de

- Sipan, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel. Retrieved julio 20, 2022, from <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7138>
- Caballero Miguez , I., & Padín Fabeiro, C. (2012). *Comercio internacional* (21 ed.). Bogota: de la U. Retrieved setiembre 17, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70334>
- Capote Cordovès, G. (2001). *El control interno y el control*. cuba: Universitaria. Retrieved octubre 8, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/8798>
- Cardenas Ochoa, G. L. (2019). *Control Interno en inventarios para mejorar de la Rentabilidad en Frigolandia S.A.* tesis para titulo profesional, Universidad de Guayaquil, ciencias administrativas, Guayaquil. Retrieved julio 19, 2022, from <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46224/1/TESIS%20FINAL%20G RETA%20CARDENAS%20%20INVENTARIOS.pdf>
- Colom Gorgues , A. (2009). *Evaluacion de la Rentabilidad de proyectos de inversion*. Lleida: publicacions de la UdL. Retrieved julio 28, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/54438>
- Condori Ojeda, P. (2020). Universo, poblacion y muestra. *Universo, poblacion y muestra*. Retrieved julio 29, 2022, from <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Contreras Salluca, N. P., & Diaz Correa, E. D. (2015, abril 1). Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones. *Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones*, p. 10. Retrieved agosto 11, 2022, from https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:UcgTStqG7XQJ:https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/824/792&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe
- Coopers, & Lybrand. (2000). *Los nuevos conceptos del control interno*. España: Diaz de Santos, S.A. Retrieved Julio 30, 2022, from https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Enciso Yaranga , S. G. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Corporación Octal S.A.C. - Ayacucho, 2021*. tesis de contador público, Uladech, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Ayacucho. Retrieved setiembre 17, 2022, from <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28647?show=full>
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá, Bogotá: Ecoe ediciones. Retrieved setiembre 18, 2022, from <https://docplayer.es/34120072-Control-interno-y-fraudes.html>
- Fea, U. (2009). *Hacia un nuevo concepto de empresa occidental La empresa dinámica en calidad*. Barcelona: Marcombo. Retrieved julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/45883>
- Gonzales Renteria, Y. (2022, enero 10). Rentabilidad Empresarial. *Rentabilidad Empresarial*. Retrieved agosto 10, 2022, from <https://yurigonzalesr.blogspot.com/2022/01/rentabilidad-empresarial.html>
- Guerrero Bejarano, M. A. (2016, febrero 15). La investigación cualitativa. *La investigación cualitativa*, p. 9. Retrieved julio 29, 2022, from <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3645/3/document.pdf>
- Huaman Orbegoso, F. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa D` Gestins S.A.C. Chimbote, 2021*. tesis para optar el título profesional, Uladech, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Chimbote. Retrieved setiembre 17, 2022, from https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25938/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_ORBEGOSO_FRANK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huaman Puerta , M. (2021). *Propuestas de mejora del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021*. Uladech, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Chimbote. Retrieved setiembre 17, 2022, from

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25925/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_PUERTA_MELQUICEDEC.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Isaza Serrano, A. T. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestion de calidad*. bogota, colombia: de la U. Retrieved julio 22, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70208>

Jeannot, F. (2004). *La empresa: Teorias economicas y realidades*. Mexico: Universidad Autonoma Metropolitana Unidad Azcapotzalco. Retrieved julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/75092>

Kiaru Osorio, K. (2019, noviembre 05). Métodos y fases de control interno. *Métodos y fases de control interno*. Retrieved setiembre 22, 2022, from <https://prezi.com/p/vq8i-le8hm6e/metodos-y-fases-de-control-interno/>

Ley N° 30056. (2013, julio 2). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Retrieved octubre 8, 2022, from <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Lizcano Alvares , J. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Practica de Analisis Y Evaluacion*. Madrid: Print A Porter. Comunicacion, SL. Retrieved julio 21, 2022, from https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf

Lorenzo Vidal, E. G. (2021). *Control interno en la Rentabilidad de las empresas Farmacéuticas – San Miguel, 2021*. tesis titulo profesional, Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Lima. Retrieved julio 20, 2022, from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71245/Lorenzo_VEG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Luna Yerovi, G. A., Alcivar Cedeño, F. M., Salazar Gonzalez, J., & Andrade Garofalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y*

eficacia empresarial (Primera ed.). (E. L. L., Ed.) Guayaquil, Ecuador: E-IDEA OMWIN S.A. doi:wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf

Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoria del control interno* (tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones. Retrieved julio 21, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/114316>

Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno* (cuarta ed.). Bogota: Ecoe Ediciones. Retrieved julio 22, 2022, from <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Mares, C. (2013, abril 18). Las micro y pequeñas empresas (MYPEs) en el Peru. *Las micro y pequeñas empresas (MYPEs) en el Peru*. Retrieved julio 22, 2022, from https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/4711/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Martinez Contreras, R. M., Guzman Useche, H., & Tunjano Pinzon , F. (2020). *Finanzas practicas para micro, pequeñas y medianas empresas*. Bogota: Politecnico Grancolombiano. Retrieved julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/189508>

Melendez Torres, J. B. (2016). *Control interno*. (U. C. Chimbote, Ed.) Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote . Retrieved julio 21, 2022, from <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>

Muñoz Cuchuri, M. (2020). *El control Interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña Empresas del Rubro Comercio "SIE FERROSA" S.A.C. - Ayacucho, 2020*. tesis de titulo profesional, Uladech, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Ayacucho. Retrieved julio 20, 2022, from <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23255/CON>

TROL_INTERNO_MUNOZ_%20CUCHURI_%20MIRIA.pdf?sequence=1
&isAllowed=y

Muñoz Maya, C. M. (2015). *Metodos de Valoracion de empresas: teoria y practica*. Bogota: Unisalle. Retrieved julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/221241>

Pedraza Rendon, O. H. (2015). *Modelo de plan de negocios: para la micro y pequeña empresa*. Mexico: Grupo Editorial Patria. Retrieved julio 30, 2022, from PEDRAZA RENDÓN, O. H. Modelo del plan de negocios: para la micro y pequeña empresa. ed. México D.F: Grupo Editorial Patria, 2015. 309 p. Disponible en: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/39387?page=290>.

Peña Neyra, D. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa MV Inversiones EIRL, Chiclayo 2018*. Universidad Señor de Sipan, Facultad de ciencias empresariales, Pimentel. Retrieved julio 20, 2022, from <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7505/Pe%C3%B1a%20Neyra%20Daniel.pdf?sequence=1>

Pereda Lopez, L. E. (2013). *El desarrollo economico de las MYPES en el Perú de los años 2004 y 2010*. Lima. Retrieved julio 30, 2022, from https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUNI_b4436ee6e7b6ed2fbe05006d20c43352/Description#tabnav

Pereira Palomo, C. (2019). *Control Interno en las empresas su aplicacion y efectividad* (primera ed.). (A. Garcia Nares , Ed.) Mexico: Competitive Press, S.A. Retrieved julio 21, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=4>

Perez Aguirre, N. A. (2019). *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno y la Rentabilidad de las Micro y pequeñas empresas del serctor comercio del Perú: caso Empresa Inversiones Prevesa S.A.C. - Chimbote, 2019*. tesis de titulo profesional, Uladech, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Chimbote. Retrieved julio 20, 2022, from

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25518/RENTABILIDAD_MYPE_PEREZ_AGUIRRE_NERIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Perez Solorzano, P. M. (2007, enero 26). Los cinco componentes del control interno. *Los cinco componentes del control interno*. Retrieved setiembre 15, 2022, from https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Posada Velasquez , R., Aguilar Rascon, O. C., & Peña Ahumada, N. B. (2016, junio). Analisis sistémico de la micro y pequeña empresa en Mexico. *Analisis sistémico de la micro y pequeña empresa en Mexico*, pp. 313, 325. Retrieved setiembre 9, 2022, from https://www.researchgate.net/publication/343893729_Capitulo_26_Analisis_sistémico_de_las_Mype_en_Valle_de_Santiago_Guanajuato
- Ramirez Varela, F. (2015). *Manual del Investigador ideas sueltas para empezar a investigar*. Retrieved Julio 29, 2022, from <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>
- Rivera Fernandez, D. (2015, noviembre 5). Importancia del Control interno en los negocios. *Importancia del Control interno en los negocios*. Retrieved julio 21, 2022, from <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rivera Montes, K. J. (2020). *Análisis del sistema de control interno para las cuentas por cobrar de la empresa Pharmacid S.A.S*. Tesis de contaduría pública, Universidad de la Salle, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Bogota. Retrieved julio 19, 2022, from https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica
- Rueda Peiro, I. (2001). *Las Micro, pequeña y mediana empresas en Mexico en los años noventa*. Mexico: Miguel Àngel Porruà. Retrieved Julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/74904>

- Santiesteban Zaldívar, E. (2011). *Análisis de la Rentabilidad económica: tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria. Retrieved agosto 13, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/71436>
- Santur Abad, F. A. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeña empresa Agropecuaria "SAGUMA" provincia de Sullana -2019*. tesis de contador publico, Uladech, ciencias contables, financieras y administrativas, Sullana. Retrieved agosto 26, 2022, from <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000051153>
- Silupu Palacios, Y. A. (2020). *Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de la empresa Repuestos Y lubricantes Liviapoma E.I.R.L. Tambo Grande, 2018*. tesis de itulo profesional, Uladech, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Piura. Retrieved julio 20, 2022, from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15771/CONTROL_INTERNO_REPUESTOS_SILUPU_PALACIOS_YANELY_AMALIA.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Soriano Llobera, J. M., Garcia Pellicer, M. C., & Torrents Arevalo, J. (2015). *Economía de la empresa*. Universitat Politecnica de Catalunya. Retrieved julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/52179>
- Steinberg, F. (2012). *La nueva teoría del comercio internacional y la política comercial estratégica*. Malaga: B - Eumed. Retrieved julio 30, 2022, from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/51475>
- Yucra ore, L. (2021). *el control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresas del rubro comercio "SIE FERROSA" S.A.C. - Ayacucho, 2020*. tesis de titulo profesional, Uladech, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, Ayacucho. Retrieved julio 20, 2022, from https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23442/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_YUCRA_ORE_LHUYSELL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yumiseba Colcha, J. C. (2020). *control interno al área de inventario y su incidencia en la rentabilidad financiera del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba periodo 2018-2019*. Tesis maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Ecuador. Retrieved Julio 19, 2022, from <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6240/1/T-UTEQ-145.pdf>

Zamora De La Cruz , R. (2020). *Propuestas de mejora del control interno, Financiamiento y Rentabilidad de la Micro y Pequeña empresas del Rubro Comercio "Carpret" S.A.C. - Ayacucho, 2019*. tesis de título profesional, Uladech, Facultad de ciencias contables. financieras y administrativas, Ayacucho. Retrieved julio 20, 2022, from http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18308/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_RENTABILIDAD_ZAMORA_DE_LA_CRUZ_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

01. Fichas Bibliográficas

Baldera & Idrogo, (2019):

Propuesta de implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Korea Motos SRL-Chiclayo 2018

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Korea Motos SRL., y los resultados obtenidos. La empresa no ha implementado un sistema de control interno la cual le permita la facilidad de alinear los objetivos de la empresa Korea Motos S.R.L, partiendo de una visión y misión coherentes con los objetivos de la empresa, empoderando a sus accionistas en su accionar y siendo más ágiles en la solución de problemas que involucren temas de endeudamiento las cuales están perjudicando el

Zamora (2020)

en su tesis titulado “Propuestas de mejora del control interno, financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del rubro comercio “Carpret” S.A.C. - Ayacucho, 2019

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Carpret SAC., y los resultados obtenidos que la MYPE en estudio, no tiene implementado un sistema de control interno que le ayude a custodiar y aprovechar los recursos del negocio, así como también mejorar el manejo administrativo. Por otro lado, la empresa ya que está en relación directamente proporcional del capital invertido y del movimiento del mismo durante el giro del negocio, por lo que se considera que se debe de tener financiamiento adecuado para obtener una rentabilidad de manera adecuada durante la actividad de la entidad en el futuro.

02. Validación del instrumento

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): BUITRON CCENTE, YANINA

1.2. Grado Académico: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

1.3. Profesión: CONTADOR PÚBLICO

1.4. Institución donde labora: GRUPO EMPRESARIAL MENDOZA FARMACEUTICAS SAC – GEMEFAR SAC.

1.5. Cargo que desempeña: JEFA DE AREA DE CONTABILIDAD

1.6. Denominación del instrumento: CUESTIONARIO

1.7. Autor del instrumento: VELASQUEZ URBANO DAYSI

1.8. Carrera: CONTABILIDAD

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

Nº de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1. ¿En la empresa se cumple con el manual de organización y funciones establecidas?	X		X		X		
2. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?	X		X		X		
3. ¿en la empresa existe un código de ética establecida?	X		X		X		
4. ¿En la empresa realizan capacitaciones frecuentemente al personal?	X		X		X		

Dimensión 2: EVALUACION DE RIESGO							
1. ¿La empresa tiene definido su misión, visión y objetivos?	X		X		X		
2. ¿Crees que la evaluación de Riesgo influye en los resultados de la empresa?	X		X		X		
3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?	X		X		X		
4. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X		X		X		
Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X		X		X		
2. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X		X		X		
3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		X		X		
4. ¿Existe buen clima laboral en la empresa?	X		X		X		
Dimensión 4: INFORMACION Y COMUNICACION							
1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X		X		X		
2. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X		X		X		

3. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?	X		X		X		
4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		X		X		
Dimensión 5: SUPERVISION O MONITOREO							
1. ¿Existe supervisión continua en la empresa?	X		X		X		
2. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con rapidez al gerente de la empresa?	X		X		X		ADICIONAR
3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		X		X		
4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		X		X		

Otras observaciones generales:


Yehina Bultron Ccente
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 081701

DNI N°41023905

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 DEL PERÚ: CASO AGROVET MANANTIAL S.A.C. – AYACUCHO, 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 AGROVET MANANTIAL S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno?		X
	CONTROL INTERNO (COMPONENTES)		
Ambiente de Control	1. ¿En la empresa se cumple con el manual de organización y funciones establecidas?		X
	2. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?	X	

	3. ¿En la empresa existe un código de ética aprobada?		X
	4. ¿En la empresa realizan capacitaciones frecuentemente al personal?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa tiene definido su misión, visión y objetivos?	X	
	2. ¿Crees que la evaluación de Riesgo influye en los resultados de la empresa?	X	
	3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X
	4. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X
Actividades de Control	1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
	2. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X	
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
	4. ¿Existe buen clima laboral en la empresa?	X	

Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X
	2. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
	3. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?	X	
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Existe supervisión continua en la empresa?	X	
	2. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con rapidez al gerente de la empresa?	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

AGROVET MANANTIAL S.A.
 RUC 2060290183

 EDUARDO CUBA GALINDO
 Gerente General

04. Carta de permiso



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Ayacucho, 27 de junio de 2022

Señor:
Eduardo Cuba Galindo
Gerente General de la Empresa “Agrovet Manantial” S.A.C.

Asunto : *Autorización para usar y compartir su información*

De mi mayor consideración:

Mediante la presente me dirijo a usted para saludarle cordialmente y al mismo tiempo solicitarle lo siguiente:

Que, soy alumna de la *Universidad Católica los ángeles de Chimbote - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas*, de la carrera profesional de *Contabilidad*. Me dirijo a usted para solicitarle la *Autorización para usar y compartir su información comercial suya en un estudio de investigación*, le pido la autorización para permitirme investigar y sacar información de su empresa de *Agrovet Manantial S.A.C.*, que es usted representante legal que está a su cargo como Gerente General. Siendo requisito indispensable para elaborar un *Proyecto de investigación para optar el título profesional de contador público en ciencias contables y financieras y administrativas*, le entregaremos una copia digital.

Me despido, agradeciéndole por la confianza y la oportunidad que se me pueda dar en su digna empresa.

Atentamente,

05. Carta de autorización de la empresa



Carta de autorización simple

Ayacucho, 27 de junio de 2022.

Doctor:

LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

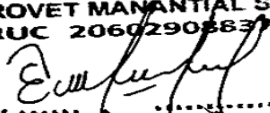
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CHIMBOTE

De mi especial consideración:

Yo, CUBA GALINDO EDUARDO, con DNI 70118892, Gerente General de la empresa de *Agrovet Manantial S.A.C.*, con RUC 20602908837, con domicilio legal en la Av. Ramon Castilla Nro. 242 Cercado (Frente a la Cooperativa Santa María Magdalena) Ayacucho - Huamanga – San Juan Bautista, **AUTORIZO** a la alumna VELASQUEZ URBANO DAYSI, con DNI 77215902, de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas**, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 3103142203, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,

AGROVET MANANTIAL SAS
RUC 20602908837

EDUARDO CUBA GALINDO
Gerente General

06. Consulta Ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20602908837 - AGROVET MANANTIAL S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	14/02/2018	Fecha de Inicio de Actividades:	14/02/2018
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. RAMON CASTILLA NRO. 242 CERCADO (FRENTE A LA COOPERATIVA SANTA MARIA MAG) AYACUCHO - HUAMANGA - SAN JUAN BAUTISTA		
Sistema Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 7500 - ACTIVIDADES VETERINARIAS <hr/> Secundaria 1 - 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u	FACTURA		