



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA GRUPO IMPORTACIONES PERU**

**S.R.L. – HUARAZ, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

PANTOJA ESPINOZA, MAYCOL

ORCID: 0000-0003-2429-6929

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2022



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA GRUPO IMPORTACIONES PERU**

**S.R.L. – HUARAZ, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

PANTOJA ESPINOZA, MAYCOL

ORCID: 0000-0003-2429-6929

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2022

## **Equipo de Trabajo**

### **Autor:**

Pantoja Espinoza, Maycol

ORCID ID: 0000-0003-8970-5629

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

### **Asesor:**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

## **Jurados de Investigación**

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

## **Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
PRESIDENTE

---

Mgr. Baila Gemín, Juan Marco  
MIEMBRO

---

Mgr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
MIEMBRO

---

Mgr. Montano Barbuda, Julio Javier  
ASESOR

## **Agradecimientos**

A la Universidad ULADECH Católica de la ciudad de Huaraz que me acogió y me brindó la oportunidad de alcanzar conocimientos de las ciencias contables, aprendizajes que contribuyeron a mi formación profesional y personal.

A nuestros catedráticos quienes facilitaron y orientaron los aprendizajes y por la noble tarea de formar profesionales que el país necesita.

A todos mis compañeros por su comprensión, amistad y solidaridad que sirvieron para alcanzar con éxito el objetivo trazado.

**Maycol**

## **Dedicatoria**

**A DIOS**, por darme día a día la fortaleza necesaria para seguir adelante y haberme permitido cumplir mis metas y objetivos desde el inicio de mi carrera profesional.

**A MIS HERMANAS**, con mucho cariño por haberme apoyado en cada momento, ayudándome a esforzarme cada día, por sus consejos sus valores, por su fuente de trabajo, sacrificio y por la motivación para seguir adelante y lograr mis metas trazadas.

**Maycol**

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz, 2021. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 02,** Respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que la empresa necesita contar con un sistema de control interno donde los trabajadores conozcan cada una de sus responsabilidades. **Respecto al Objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, y en relación a los cinco componentes del control interno se concluye que es necesario que las Mypes cuenten con un sistema de control interno. **Conclusión general:** Se propone a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., implementar un sistema de control interno, para proteger los recursos y activos con las que cuenta, evitando de esta manera el robo, el fraude y la desviación de recursos relacionados con la malversación de fondos de la empresa.

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

## **Abstract**

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz, 2021. This report was used for its elaboration qualitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the techniques of bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions were also used; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: According to the reviewed authors of the background, most micro and small companies do not have an internal control system. Regarding the specific objective 02, Regarding the questionnaire made to the Manager of the company Grupo Importaciones Perú S.R.L., and with the results obtained, we can affirm that the company needs to have an internal control system where the workers know each of their responsibilities. Regarding specific objective 03: According to the results obtained from specific objective 1 and specific objective 2, and in relation to the five components of internal control, it is concluded that it is necessary for Mypes to have an internal control system. General conclusion: It is proposed to the company Grupo Importaciones Perú S.R.L., to implement an internal control system, to protect the resources and assets it has, thus avoiding theft, fraud and the diversion of resources related to the embezzlement of funds from the company. business.

Keywords: Internal control, micro and small business, proposal



## Contenido

Carátula.....	
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado Evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas.....	30
2.2.1 Teorías del control interno.....	30
2.2.2 Teorías de las empresas.....	44
2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas empresas.....	56
2.2.4. Teorías del sector comercio.....	60
2.2.5. Empresa en estudio.....	64
2.3 Marco conceptual.....	65
2.3.1 Definiciones de control interno.....	65
2.3.2 Definiciones de empresa.....	65
2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas.....	66
2.3.4 Definiciones del comercio.....	66
2.3.5 Definiciones de sectores económicos.....	66
III. HIPÓTESIS.....	67
IV. METODOLOGIA.....	67

4.1	Diseño de investigación.....	67
4.2	Población y muestra.....	67
4.2.1	Población.....	67
4.2.2	Muestra.....	67
4.3	Definición y operacionalización de variables.....	68
4.4	Técnicas e instrumentos.....	69
4.4.1	Técnicas.....	69
4.4.2	Instrumentos.....	70
4.5	Plan de Análisis.....	70
4.6	Matriz de consistencia.....	70
4.7	Principios éticos.....	70
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	73
5.1.	Resultados.....	73
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	73
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	79
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	85
5.2.	Análisis de resultados.....	91
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	91
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	92
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	94
VI.	CONCLUSIONES.....	98
6.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	98
6.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	99
6.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	99
6.4.	Conclusión General.....	100
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	103
7.1.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	103
	ANEXOS.....	112
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	112
	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	113
	Anexo 02: Cuestionario de recojo de información.....	114

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	73
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	79
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	85

## I. Introducción

En la antigüedad las empresas eran creadas y administradas por los dueños de los mismos, los procedimientos de control y dirección de estas primeras empresas eran llevadas a cabo conforme al criterio de cada dueño pues establecían actividades de control según su manera de ver las cosas (...) Cuando las operaciones de la empresa eran más complejas conforme la organización crecía, fue necesaria la incorporación de terceros en la alta dirección como en otras áreas estratégicas que les permita tener un mayor control y supervisión de todas las actividades que desarrollaban. Lo que a su vez generó a que estas actividades sean divididas por trabajadores conforme su especialidad en cada rubro, por ende, el asignar responsabilidades a terceros trajo consigo una mejor gestión en cuanto al desarrollo empresarial y organizativo de la empresa (Estupiñan, 2021 P. 12).

Para todas las empresas en el mundo el estudio del control interno ha sido un factor importante a nivel productivo y operacional, desde épocas remotas los comerciantes buscaban herramientas que les permitan controlar los productos que ofrecían y más aún tener un control sobre las ganancias que percibían, Los controles internos han tomado mucha importancia a lo largo del tiempo Hasta los tiempos modernos donde ya se podían definir el concepto de control y gestión por parte de profesionales en la administración, no obstante los profesionales se enfrentaban a interrogantes tales como ¿Qué controlar? ¿Cómo medir el desempeño del control? ¿Qué beneficios genera? Todas estas preguntas dieron como resultado el avance del concepto de control en nuestros tiempos actuales. (Pereira, 2019).

En nuestro presente las empresas tienen a su disposición un sinnúmero de herramientas que fueron desarrollados pensando en el beneficio de los empresarios, tal es el caso del

modelo COSO que fue publicada en su último informe en el año 2017, Este informe contiene las principales pautas para la implementación y gestión de un buen sistema de control la cual ha tenido el visto bueno desde su primera publicación en el año 1992, este informe nos sirve para entender cada uno de los procedimientos a seguir en la implementación del sistema. El control interno por tal motivo sirve para maximizar beneficios y prevenir riesgos que afectan a la empresa en el ámbito comercial (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Perez, 2018).

El control interno en las micro y pequeñas empresas gozan de gran importancia al igual que las empresas de mayor tamaño económico, en el Perú el mayor porcentaje de empresas lo conforman las pequeñas y medianas las cuales generan el 64% de los empleos laborales en nuestro país, gran parte de estas empresas no disponen de herramientas que les faciliten una buena administración por parte de la gerencia ocasionando de este modo a que se tomen decisiones improvisadas y reaccionan a los problemas a medida que estas aparecen (...) El control que se tienen en la Mypes es escaso, porque no se le toma importancia a las políticas y normas ni se le da prioridad a la implementación de acciones que benefician a la empresa. Por lo tanto, es habitual que se produzcan pérdidas económicas injustificadas y gastos innecesarios progresivamente. A pesar de tener conocimiento sobre los beneficios que trae consigo la implementación de un buen sistema de control interno los dueños de las micro y pequeñas empresas en su gran mayoría no las considera necesarias debido a que les originan una inversión adicional al momento de implementarla desaprovechando de esta manera las múltiples ventajas que trae consigo el sistema de control como es la maximización y optimización de sus recursos, obtener una gestión financiera y administrativa óptima entre otras ventajas (Albella y Hernández, 2019).

Conforme a la realidad problemática expuesta, la pregunta de investigación se plantea de la siguiente manera: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. - Huaraz, 2021?

En respuesta a este problema, se ha establecido el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. - Huaraz, 2021.

Para alcanzar el objetivo general, se han propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. - Huaraz, 2021
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. - Huaraz, 2021

El presente trabajo se justificó en la problemática que posee la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. en el área de control interno, la cual deriva en el desarrollo de la misma, permitió además realizar un control interno más adecuado en todos los departamentos de la empresa beneficiando de este modo a los dueños de la organización. Este trabajo permitió profundizar los conocimientos teóricos sobre la incorporación del sistema de control interno. Además, ofreció una mirada integral

sobre la importancia y los beneficios económicos que ofrece el control interno implementado de manera eficaz.

La presente investigación se justificó teóricamente por que servirá como antecedente y bases teóricas para nuevos estudios referentes a la misma variable de estudio, asimismo se justificó socialmente porque permitió a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. de la ciudad de Huaraz optar con un sistema de control interno que le garantice generar mayores ganancias y mejores resultados a nivel productivo y operacional, también este estudio formará parte del campo bibliográfico de la universidad católica los ángeles de Chimbote.

La presente investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Respecto a los instrumentos de recolección de datos estos fueron las fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas que se le formuló al gerente de la empresa. La población fue constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como muestra se tomó a la empresa caso de estudio.

Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno lo que genera pérdidas económicas continuamente.

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, la mayoría de las empresas en el Perú no cuentan con el sistema de control interno implementado en sus organizaciones, esto a su vez ocasiona que las empresas no se desarrollen positivamente en el ámbito comercial.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú, sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Condoy (2019) en su investigación denominada: Evaluación del Control Interno al componente inventario de productos terminados de la compañía LECOX SA; Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador; El presente trabajo de investigación define: El control interno es un sistema que permite a la empresa verificar el cumplimiento de los procesos, salvaguardar recursos y reducir riesgos con el fin de obtener información razonable en los estados financieros y a su vez los administradores tomen decisiones para cumplir con los propósitos y metas trazadas, un sistema de control bien estructurado es de gran utilidad para la aplicación de una auditoría, permitiendo al auditor tener más confianza en los controles que realiza la empresa, el objetivo fue evaluar el control interno del componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX S.A, a través de la matriz de controles claves que permiten medir riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría a la medida; la metodología implementada es de carácter analítico partiendo del estudio del caso práctico, de igual forma se obtuvo el siguiente resultado aplicando el cuestionario que de cada 10 empleados que ingresan a laborar desconocen los procedimientos de inventarios y directivas que tiene la empresa a falta de capacitación constante,



es por ello que la utilidades de la empresa disminuyeron en un 15 % gradual; Por último se redacta las conclusiones las cuales demuestran que la Compañía LECOX S.A. carece de políticas y manual de procedimientos que contenga el manejo de los inventarios, autorización, registro, control y demás responsabilidades así también no cuenta con personal apto para que la mercadería pueda despacharse de manera oportuna al momento de una venta.

Alvares (2021) en su investigación denominada La Importancia del Control Interno en el área de ingresos de una Empresa comercial; Universidad Judrez Autónoma de Tabasco, México, el estudio tuvo como objetivo advertir del riesgo que corre la empresa de aumentar las perdidas, a través de las posibles fugas. El tipo de investigación elegida para desarrollar este trabajo fue descriptivo, la cual según sus características implica observar y describir el ciclo de ingresos y el sistema de control interno de la entidad. Los resultados que se obtuvieron en esta investigación indican que los empleados no tienen muy presente la importancia de contar con un sistema de control interno, eso ocasiona confusión en cuanto a las responsabilidades y actividades a realizar, A causa de esto también se observa la falta de evaluación en dicho sistema, así como el ajuste que se debería hacer constantemente, se llega a la conclusión de que los empleados no tienen muy presente sobre la importancia de contar con un sistema de control interno esto a su vez genera riesgos y fallas en el giro normal del ciclo de ingresos de la compañía, el control interno es un tema al cual no se le ha dado la debida importancia por lo cual se encuentra desactualizado y no supe las necesidades de la empresa, ocasionando riesgos de posibles fraudes y/o errores significantes.

Buele y Diaz (2018) en su tesis denominado Evaluación y Propuesta de mejora del sistema de Control Interno de la empresa Artesa Cia. Ltda. En Cuenca Ecuador. El objetivo de su investigación fue Evaluar y plantear mejoras al sistema de control interno de la empresa Artesa Cia. Ltda. La metodología aplicada fue: descriptiva y correlacional, para desarrollar la investigación se tomó la revisión de la literatura y la recolección de datos mediante un cuestionario. Agrega Buele y otros, sus principales conclusiones fueron: El marco integrado de Control Interno 2013, es el esquema más utilizado y eficaz en materia de control interno debido a que permite analizar de forma global una empresa, seccionándola en 5 componentes subdivididos en un total de 17 principios claves en toda la organización, por lo que su aplicación en el sector privado contempla múltiples ventajas al considerar dentro de sus componentes los diferentes principios que conllevan a un fortalecimiento de los procesos y el cumplimiento de objetivos estratégicos. Concluye Buele y otros, con certeza podemos señalar que los procesos de control constituyen una herramienta clave al momento de marcar el éxito o fracaso de una empresa; adecuados controles internos se ven reflejados en la calidad de productos y/o servicios, en resultados económicos, satisfacción laboral, satisfacción del cliente y posicionamiento de mercado.

### **2.1.2. Nacionales**

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

Calle (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la empresa unipersonal - Ferretería mi Thiago de Espinoza Vílchez de Carrión Teresa del Milagro - Chulucanas 2020, teniendo como objetivo general analizar las oportunidades del control interno, proponer acciones y procesos que mejoran las posibilidades de la empresa unipersonal Ferretería Mi Thiago de Espinoza Vílchez de Carrión Teresa del Milagro – Chulucanas 2020. La metodología es de tipo cualitativo, diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, se aplicó la técnica de encuesta, entrevista y observación directa, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. La empresa no cuenta con políticas de control interno que permita para evaluar los factores de riesgos que impidan el crecimiento del negocio. Estas deficiencias sirven para estudiar y generar propuestas de solución. Finalmente se concluye que para el bienestar de ambas partes y el crecimiento del negocio se tiene que incorporar a todos sus trabajadores en la nómina de pagos, realizando los descuentos y aportaciones de Ley, proporcionarles la indumentaria, capacitándoles ya sea virtual o presencial, firmar un contrato estableciendo sus actividades, reestructurar sus políticas de supervisión, para la satisfacción de los trabajadores y la empresa; al mismo tiempo se recomienda que para el progreso de las actividades comerciales de la empresa se debe contratar recursos humanos y así establecer áreas como Ventas, Despacho, Caja, Almacén, Contabilidad permanente, deslindando las responsabilizándolos a cada uno; para posteriormente implementar las acciones de control interno.

Molina (2019), en su tesis titulada: El Control Interno de la empresa Consorcio de Importaciones y Exportaciones Locería Cusco S.A.C., cercado de lima, 2018. El objetivo que logro fue: Conocer el control interno de la empresa consorcio de importaciones y exportaciones locería cusco S.A.C., cercado de lima, 2018. La investigación fue de tipo cuantitativo, el diseño de Investigación fue descriptivo - no experimental. La población estuvo constituida por 21 trabajadores de la empresa Consorcio de importación y exportación de locería cusco. La muestra fue de 21 trabajadores. Resultados, el 81% de los personales de la compañía, si realizan un buen desempeño profesional, esto conlleva a que la organización si tienen un buen control en el desarrollo de sus actividades. Y concluyó. El ambiente de control incide positivamente dentro de la organización en el 2018; ya que existe una buena conducta del clima laboral y un buen desempeño laboral en la organización.

Pomachagua (2021), en su tesis titulada “Propuesta de Mejora de Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Perú: Caso Empresa Order Territory Peru S.A.C. - Lima 2020”. tiene como objetivos específicos; Establecer, Describir y Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa. La investigación fue de diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se realizó un cuestionario de 26 preguntas y se evidencio los siguientes resultados: Objetivo Específico 1 (cuestionario de control interno) En un 60% la empresa carece de instrumentos de control interno que permiten tener una mejor gestión en el manejo de los recursos, eficiencia en sus actividades, confiabilidad de la información financiera. En un 40% la

empresa no cuenta con instrumentos de gestión importante que requieren con suma urgencia. Objetivo Específico 2 (empresa del caso en estudio) se evidencia que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, generando deficiencias en la gestión, impidiendo que cumplan oportunamente con su misión, visión y objetivos empresariales. Objetivo Específico 3 (empresa del caso en estudio) se busca implementar el Sistema de control interno dentro de la empresa Order Territory Perú SAC, obteniendo un mejor funcionamiento y desarrollo de sus actividades, mejores usos de sus recursos y un correcto manejo de sus ingresos y egresos, cumplimiento con sus objetivos empresariales. Concluyendo, que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos.

Fernández ( 2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017, se ha planteado el siguiente Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017, la investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica la mayoría de las micro y pequeños empresarios carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo que implica la implementación. Respecto a la

empresa Inversiones KDR E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

### **2.1.3. Regionales**

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

La Motta (2019), en su tesis de investigación propuestas de mejoras de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa inversiones Luís Vásquez S.A.C.- Chimbote, 2019. El objetivo propuesto fue: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019. Metodología de la investigación fue no experimental- descriptivo-bibliográfico- documental de caso. Población: micro y pequeñas empresas nacionales. La técnica fue la entrevista, el instrumento, el cuestionario. Resultados. El control interno de una organización debe adecuarse a las necesidades de la compañía y las normas vigentes, y debe enfocarse en las áreas críticas de la administración. Y se

concluyó. Debe destacarse la importancia del control interno en las Mypes sobre la base de que en la actualidad existe un control interno debilitante e insuficiente en ellas, por la informalidad y por la carencia de una asociación satisfactoria.

Capillo (2019), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de los micros y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019. En esta investigación el objetivo fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”- Sihuas, 2019. Siendo el tipo de investigación aplicada: descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La población: son todos micros y pequeñas empresas del Perú. La muestra: Ferretería “Pedevel S.R.L. La técnica: Entrevista. Cuestionario: La encuesta. Resultados. Las empresas nacionales tienen oportunidades de mejorar si aplican el control interno como herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Se concluye: Las microempresas tienen la libertad de mejorar en caso que apliquen el Control Interno como instrumento de Administración, que de una seguridad confiable para cumplimiento de objetivos institucional y se suman el avance jerárquico al disminuir las carencias de autoridad.

Hervias (2019), en su investigación de tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel “Las Tejas E.I.R.L.-Chimbote, 2015, esta investigación posee por objetivo: Describir las características del control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del hostel “Las Tejas E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. Siendo

el tipo de investigación aplicada: Es diseño descriptivo, bibliográfico y de caso. La población y muestra fue bibliográfico – documental y de caso no tuvo población ni muestra. El instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario. Resultados. Es una herramienta de gestión práctica que permite monitorear para detectar, prevenir y corregir oportunamente los fraudes o irregularidades encontradas, llevadas por la gerencia y se debe involucrarse todo el colaborador que trabajan en la institución para cumplimiento de objetivos. Para lo cual se concluye: El control interno, es una herramienta que permite monitorear para detectar, prevenir y corregir oportunamente fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, llevadas a cabo por la gerencia, involucrando a todos sus trabajadores para lograr los objetivos institucionales a través de la eficiencia y eficaz.

Perez (2021) En su tesis denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C. – Chimbote, 2018. Tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Frevesa S.A.C.- Chimbote 2018. El tipo de investigación utilizada fue No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Respecto a los resultados del objetivo específico 1; se describe las características del control interno del Perú, encontrado en los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la investigación. Respecto al objetivo específico 2; se realiza la descripción de las características del control interno de la empresa de caso Inversiones Frevesa S.A.C., utilizando como herramienta el cuestionario. Respecto al objetivo específico 3; se hizo un análisis de comparación entre las



características de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y la empresa Inversiones Frevesa S.A.C. Se concluye lo siguiente que las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y la empresa de estudio Inversiones Frevesa S.A.C. tienen implementado el control interno dentro de sus organizaciones, ya que este control permite tener conocimiento exacto y confiable de todas sus áreas sin excepciones, y contribuye al logro de sus metas y objetivos propuestas con el fin de elevar sus ganancias. Sin embargo se le recomienda a la empresa de estudio implementar algunas áreas para tener un mejor desarrollo dentro del mercado y entregar el MOF a cada uno de sus empleados indicando las responsabilidades y obligaciones que tiene cada uno.

#### **2.1.4. Locales**

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

Loli (2021) En su Trabajo de investigación denominado Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019, el objetivo fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019. La investigación fue cuantitativa; diseño descriptivo no experimental, transversal; la población muestral fue la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario que se aplicó a 8 trabajadores de le empresa estudiada. Los resultados permitieron determinar que, en el ambiente

de control, se propone la implementación de normas de conducta; la implementación de la estructura organizacional, la designación de funciones y la capacitación. En la evaluación de riesgos se propone la planeación estratégica. En cuanto a las actividades de control, es importante consolidar las buenas prácticas en cuanto a las autorizaciones y demás actividades. Respecto a la información y comunicación, es preciso que el titular de la empresa genere y difunda información confiable y relevante para el público interno y externo. Por último, que el monitoreo se realice de manera continua para verificar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios. Se concluye que los factores relevantes del control interno son los componentes del modelo COSO y como propuestas de mejora se plantea la implementación de este modelo con sus respectivos principios

Villanueva (2021) en su trabajo de investigación denominado propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020. El objetivo general fue determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020. La metodología fue descriptivo, cuantitativo, transversal y no experimental; se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. De acuerdo a los resultados, el 80% afirmó que la organización es apropiada, el 80% afirmó que existe coordinación de trabajos entre las diferentes áreas, el 60% consideran que la evaluación de riesgos influye en los resultados, el 80% afirmó que para el proceso de la información y comunicación la empresa utiliza canales adecuados y el 60%

afirmó que la empresa supervisa continuamente el desarrollo de las actividades. Se concluye que, los factores relevantes del control interno lo componen los cinco componentes del modelo COSO, así: el ambiente de control aplicado adecuadamente mejora el desempeño de las áreas de la empresa. La evaluación de riesgos es implementada oportunamente y las actividades de control se aplican de acuerdo a las tareas y responsabilidades de los trabajadores. Así también la información compartida en la empresa es suficiente y oportuna. En cuanto a la supervisión esta se realiza periódicamente logrando plantear mejoras que contribuyan al desarrollo de la empresa.

Ramírez (2020) en su trabajo de investigación denominado: Características del Control Interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L.- del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019, cuyo objetivo fue: Determinar las características del control interno en la pequeña empresa “The Nazareth School” E.I.R.L - del Distrito de Independencia – Huaraz, 2019; el diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal, nivel descriptivo simple y tipo cuantitativo; la técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Los principales resultados obtenidos en la pequeña empresa son: el 71% de los encuestados demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, el 100% señala que las actividades y tareas son supervisadas y monitoreadas por los niveles jerárquicos de la organización, el 71% maneja un adecuado canal de comunicación e información de actividades y de control, el 57% de los encuestados manifiesta que se realiza la supervisión y monitoreo del sistema de control, se llegó a la conclusión general que, el control interno está enmarcado en los cinco

componentes establecidos en el modelo COSO, la pequeña empresa “The Nazareth School” cuenta con un código de ética, las actividades del personal son supervisadas, en la organización existe buena comunicación e información de las actividades, no obstante es de precisar, que no han implementado un sistema de valoración de riesgos que ayuden a cumplir los objetivos de la institución.

Trinidad (2021) en su trabajo de investigación denominado: Características del Control Interno de la microempresa del sector comercio Multiservicios Jair E.I.R.L. - Huaraz, 2020, el objetivo general fue: Describir las características del control interno de la microempresa del sector comercio Multiservicios Jair E.I.R.L. - Huaraz. En la metodología se utilizó el diseño de investigación descriptivo, cuantitativo, transversal y no experimental; para la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que, el 80% afirma que la dirección difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la institución, el 60% afirma que en la empresa se planifica la evaluación de riesgo de control interno, el 100% afirma que en la empresa se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, el 80% afirma que la información recibida de las diferentes áreas de la empresa es suficiente y el 80% afirma que la empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente. Se concluye que, en cuanto a las características del control interno de la microempresa Multiservicios Jair E.I.R.L. implementa el ambiente de control adecuadamente para mejorar el desempeño de las áreas de la empresa, la evaluación de riesgos es implementada oportunamente, las actividades de control se aplican de acuerdo a las tareas de los trabajadores, la

información compartida es suficiente, pertinente, oportuna y la supervisión se realiza periódicamente.

Julca (2020) en su trabajo de investigación denominado Control Interno en la Empresa Telecomunicaciones “Isotel” S.A.C.- Huaraz, 2017, tuvo como objetivo general determinar el control interno en la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C.- Huaraz, 2017. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo y el diseño no experimental de corte transversal y retrospectivo. Tuvo una muestra de 6 personas todos ellos trabajadores de la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C. a quienes se les aplicó un cuestionario de 17 preguntas, para el plan de análisis se aplicó el programa de Microsoft Excel, obteniendo los siguientes resultados: El 100% de los encuestados indicaron que se cumplen los valores éticos dentro de la empresa, al igual el 100% de los encuestados indicaron que la empresa cuenta con plan estratégico para afrontar los riesgos, de igual forma el 67% de los encuestados indicaron contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades y el 83% de los encuestados indicaron que la administración comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna. Finalmente se concluye que el control interno en la empresa Telecomunicaciones “Isotel” S.A.C. se desarrolla de manera adecuada con la participación de todos los trabajadores que actúan de acuerdo a los valores éticos y con el liderazgo del gerente que contrata a profesionales de trayectoria, con un grado de conocimiento y experiencia laboral a los que les asigna sus funciones y responsabilidades, así mismo la empresa realiza capacitaciones continuas.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluida la actitud de los directivos y del personal de una empresa con la finalidad de contribuir de manera positiva el desarrollo de la entidad evitando las pérdidas y los desfalcos, además de fomentar una gestión eficiente, eficaz y transparente (La Contraloría General de la República, 2019).

Isaza (2018), afirma que el control interno es un sistema integrado por normas, métodos, principios, recursos, evaluación y procedimientos de verificación establecidos por la entidad, asimismo se encarga de administrar los recursos que posee la empresa con el objetivo de prevenir desfalcos y malversación de los activos de la organización.

También Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) sostienen que el control interno, es una herramienta de gestión que ayuda alcanzar los objetivos propuestos de una empresa, un buen control interno contribuye a una gestión optima, beneficia de su implementación a la gestión de los niveles, procesos y actividades de la entidad, ayuda a combatir la corrupción, contribuye al logro de objetivos y rentabilidad, y ayuda a asegurar una información financiera que cumple de manera confiable con las leyes y normas vigentes.

Por otro lado, López y Solís (2018) Manifiestan que el control interno es una herramienta indispensable en toda organización que evita cualquier tipo de impacto económico negativo derivado del incumplimiento de las obligaciones

tributarias de las empresas, el control interno llevado a cabo en cada área de la entidad servirá para para que la empresa identifique fallas y corrija los problemas que se presenten.

#### **2.2.1.1.Importancia del Control Interno**

Para Protek (2021) El control interno es importante porque contribuye al crecimiento de las empresas, evaluando y definiendo actividades financieras, contables y administrativas que servirán para lograr los objetivos propuestos por la entidad a corto y largo plazo. Algunos de los puntos a seguir para lograr una buena gestión en base al control interno son los siguiente:

- Definir las actividades a desarrollar; al tener en claro cuáles serán las actividades que debe desarrollar cada trabajador se evitara la duplicidad de funciones y de ese modo se trabajara con más eficiencia.
- Prevenir robos y fraudes; al implementar un control interno en el aspecto financiero, garantizará que los recursos económicos de la empresa sean gastados de manera adecuada.
- Documentación transparente y fidedigna; es un aspecto importante dentro del sistema de control, porque brinda información relevante sobre las operaciones financieras y las transacciones hechas por los directivos de la entidad.
- Segregación de funciones; este aspecto es importante porque permite establecer las funciones que debe realizar cada trabajador en la empresa de este modo se evita la duplicidad en el desempeño de las actividades de cada trabajador reduciendo de este modo los gastos innecesarios.

- Aumenta la utilidad; tener implementado un sistema de control interno adecuado permitirá optimizar los recursos de la organización y de ese modo aumentar las utilidades y reducir los gastos de la empresa.
- Empresa de prestigio; al tener implementado un buen sistema de control interno hará que la empresa sea reconocida a nivel local y nacional por su buen desempeño en el ámbito empresarial, esto despertará el interés en otros empresarios para invertir su dinero en dicha empresa.

### **2.2.1.2. Características del Control Interno**

Según Calle (2018) como primer punto, para alcanzar un adecuado control interno, dependerá de que tan sólida sea la empresa. Prevenir la malversación de fondos y reducir los gastos garantizaran el logro de los objetivos propuestos; alguna de las características del control interno más relevantes son los siguientes:

- **Manual de organización y funciones:** Es una de las características más importantes del control interno, en este manual están detalladas las funciones que debe desempeñar cada trabajador, por ende, el contenido de este manual debe ser claro, flexible y preciso, con la finalidad de que el trabajador entienda las tareas que debe realizar.

Las funciones deben estar definidas jerárquicamente, de tal modo que los trabajadores de cada sector de la empresa conozcan su responsabilidad. cada área de la estructura organizacional debe estar bien determinado, así como todos los sectores de la empresa para evitar de este modo la duplicidad de funciones.



- **División de funciones:** Para conseguir un buen sistema de control interno es necesario separar las tareas por cada departamento y asignar responsabilidades en cada área en específico. Esta característica evita que un mismo trabajador acceda a más de una responsabilidad dentro de la entidad.
- **Restricción de acceso a los activos:** Se debe establecer un control sobre los activos de la empresa, es decir, limitar el acceso físico o indirecto a los activos sin la documentación adecuada, de este modo lo que se pretende es evitar los desvíos de dinero.
- **Autorización y Procedimiento:** Para que un control interno sea eficaz, se necesita disponer de medios que permitan monitorear todas las operaciones y registros; se deben hacer auditorias y verificaciones de manera periódica.  
  
Además, el trabajo de auditoria debe ser realizado por profesionales independientes externos a la entidad, para que puedan emitir una opinión imparcial. y si se presenta alguna discrepancia será motivo de investigación y corrección a las áreas involucradas.
- **Sistemas de información:** la información debe estar a disposición del trabajador en cualquier momento, y que además sea de fácil acceso y en el momento oportuno. Los sistemas de información deben estar salvaguardadas y protegidas dentro de la entidad. Como podemos ver, la base de todo sistema de control interno óptimo es el recurso humano, ya que somos las personas las que con nuestro trabajo honesto y productivo aportamos en el desarrollo de la empresa en la que laboramos.

### 2.2.1.3. Objetivos del Control Interno

Ingram (2017) señala que el control interno es una herramienta muy importante utilizada por los gerentes para garantizar el logro de los objetivos trazados. Existen diversos sistemas de control empleados para salvaguardar los activos financieros de una empresa. Los objetivos del control interno incluyen el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, fiabilidad de la información financiera y proporcionan seguridad razonable. Los objetivos con enfoque al control interno se describen a continuación:

- **Propiedad y confiabilidad:** tiene como finalidad que todas las operaciones financieras se realicen de acuerdo a la actividad comercial que realiza la empresa. El control que se hace en esta área, está enfocado en las deudas y los créditos, velando que los recursos de la empresa no se pierdan, el monitoreo constante en esta área evita a que los fondos de la empresa no se vean afectados a causa de robos, o que los créditos se conviertan en deudas incobrables. Es fundamental designar a varios empleados que se hagan cargo de esta área importante para prevenir los riesgos ligados a los créditos y deudas, La información proporcionada requiere que sea confiable, precisa y transparente, esto es muy importante porque la administración toma como base la información recopilada por la empresa para tomar las mejores decisiones en beneficio de la entidad. Los responsables de la información interna de la empresa deben facilitar el acceso a la información a los encargados de la toma de decisiones para que

puedan tener acceso a la información oportunamente permitiéndoles trabajar de manera fácil.

- **Cumplimiento:** cumplir con las normas y políticas gubernamentales en el entorno organizacional evita consecuencias legales y la pérdida de tiempo y dinero. Es importante la incorporación de controles internos enfocados al respeto de las regulaciones legales vigentes para reducir los gastos que deriven a consecuencia del incumplimiento de estas normas. Es importante también mencionar que de no cumplir con estas regulaciones la empresa se verá afectada en todos los aspectos económicos y comerciales.
- **Eficiencia:** Para que una empresa sea competitiva en el mercado y que además maximice sus utilidades, es fundamental la eficiencia para lograr dichos resultados. El buen desempeño interno garantiza que todas las operaciones se efectúen de manera correcta cumpliendo todos los estándares de calidad en los procesos. Las supervisiones de desempeño y el monitoreo de las practicas internas laborales, son controles internos que dan resultados positivos a favor la empresa.
- **Seguridad y confianza:** La seguridad cumple un rol fundamental en el sistema de control interno por que fomenta un entorno seguro para los trabajadores y clientes de la empresa. Es habitual encontrar en las entidades financieras uno o dos personales que brindan el servicio de seguridad al banco, esto con el objetivo de salvaguardar la integridad de los empleados y clientes. Las políticas de una empresa que establece el uso obligatorio de cascos, arnés, así como de letreros

preventivos con el mensaje de “piso mojado”, etc. nos ayudaran a evitar accidentes dentro de nuestra zona de trabajo. Otro de los controles físicos que se emplean en las empresas son las cerraduras y tarjetas de acceso a zonas restringidas, designar a solo una persona para dirigirse a la bóveda del banco es un control que previene el ingreso de personal no autorizado en áreas protegidas.

#### **2.2.1.4. Tipos de Control Interno**

##### **Control Interno Administrativo**

Para Mendoza et al (2018) el Control Interno Administrativo es un recurso empleado por la alta dirección, con la finalidad de utilizarlo en todas las áreas de la empresa para asegurar el cumplimiento de los objetivos planteados al inicio de la actividad comercial. Para que un control interno administrativo se lleve a cabo positivamente, es necesario que todos los integrantes de la organización se vean involucrados con dicho propósito. Este tipo de control interno es fundamental en toda empresa, puesto que promueve el buen desempeño por parte de la gerencia, de tal manera que la gestión de turno trabaje con eficiencia y eficacia. La calidad de los servicios prestados por parte de la empresa se verá reflejados en el aumento de las utilidades y en la satisfacción de los clientes.

##### **Control Interno Operacional**

Meléndez (2017) menciona que el Control Interno Operacional también es conocido como el control interno administrativo, se centra en que la directriz de una empresa debe estar manejado por parte de la gerencia, esto con la finalidad de incrementar las utilidades y a la vez controlar los

recursos que posee la empresa. Cada empresa establece sus propias políticas y normas con el objetivo de maximizar los beneficios y mejorar la eficiencia de los trabajadores en la organización.

El control interno operacional está enfocado en el rendimiento interno, La empresa se encarga de establecer procesos, planes, normas, políticas de trabajo con la cual logrará mejores resultados en todos los departamentos de la organización.

### **Control Interno Contable**

Meléndez (2017) señala que el Control Interno Contable es el consecuente del control interno administrativo, que es el encargado de verificar la confiabilidad de la información financiera contable. De tal manera que se obtenga información certera de los ingresos y gastos, para luego hacer los pronósticos relacionados con las utilidades de la organización, y de ese modo tomar las mejores decisiones que contribuyan al desarrollo económico y crecimiento de la empresa. El control interno contable es un instrumento que tiene que ser autorizado y evaluado por la gerencia. El control interno contable se diseñó con el objetivo de salvaguardar la información financiera de la entidad y que a su vez sea más fácil tomar las decisiones de acuerdo a los estados financieros.

### **Control Interno Organizacional**

El Control Interno Organizacional está relacionado con los principios y bases que sostienen a una empresa. Se designará a los responsables de cada departamento de la empresa y se elaborará el organigrama organizacional de la entidad, El organigrama es una representación visual detallada y

ordenada que muestra claramente la jerarquía de cada funcionario y trabajador de la empresa. El control organizacional permite el orden y la calidad del desempeño laboral de cada uno de los empleados en los diferentes sectores que se desenvuelven.

#### **2.2.1.5. Fases del Control Interno**

Según Tejada (2017) las fases del control interno se clasifican en tres conceptos que ayudan a la empresa a cumplir con sus objetivos y metas trazadas, estos conceptos son los siguientes:

- **Fase de planificación:** Es en esta fase donde se desarrollan las estrategias, planes y los procedimientos a implementar dentro de la organización, así como de los alcances que tendrán cada una de las estrategias establecidas. La fase de planificación mostrará a la gerencia como se recopilarán los datos de forma transparente para informar cómo se desenvuelve la gestión de turno; Esto sin duda requiere del compromiso de toda la organización para lograr los objetivos propuestos.
- **Fase de ejecución:** Se refiere a la realización de las actividades propuestas en la fase de planificación. La fase de ejecución consiste en la implementación de todas las acciones a desarrollar a lo largo de cada proceso, requiere del compromiso de cada colaborador para lograr las metas trazadas.
- **Fase de Comunicación:** Se encarga de explicar de forma detallada y organizada los resultados de cada departamento, muestra información relevante y en el momento oportuno al área encargada, También detalla

las principales conclusiones a los que se ha llegado luego de evaluar cada departamento de la empresa. La fase de comunicación permite a la gerencia tomar decisiones a corto y mediano plazo a favor de la organización.

#### **2.2.1.6.Método de Evaluación**

Para tejada (2017) la evaluación del control interno incluye la interpretación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de diversos métodos durante una revisión detallada del cumplimiento de todas las políticas implementados por la administración.

- **Método Descriptivo:** Se basa en la descripción de las diferentes actividades de las distintas áreas de la empresa, directivos y empleados. El proceso de operación debe ser explicado por su gestión en los departamentos antes mencionados. Proporciona una visión general de los procedimientos, documento, formularios, registros y campos asociados al sistema de control. Este enfoque presenta la desventaja de que muchas personas no pueden manifestar sus ideas de forma clara, precisa y concisa, lo que genera algunas falencias de control que no se manifiestan en la descripción.
- **Método de cuestionario:** Se basa específicamente en tener en cuenta que las empresas tienen procedimientos de uso común y hacer preguntas en consecuencia, por lo que habrá una respuesta de si o no. Los métodos de cuestionario ampliamente utilizados por los auditores independientes, como los auditores internos, incluyen encuestas

sistemáticas en forma de preguntas que tratan puntos centrales de la iniciación del sistema.

#### **2.2.1.7. Informe Coso**

El informe coso es un estudio que contiene las principales directivas y normas para una buena implementación del sistema de control, tanto en empresas privadas como públicas, este informe fue desarrollado con la finalidad de identificar los principales problemas que puedan dañar a una empresa y a partir de ello generar soluciones que beneficien positivamente a entidad. El informe coso fue publicada por primera vez en el año de 1992 y posteriormente fue modificada y mejorada en el año 2004, desde entonces esta normativa ha gozado de mucha popularidad por su buen contenido en las áreas administrativas de cada empresa. (Estupiñan, 2022, p.59)

#### **2.2.1.8. Componentes del Control Interno**

Según Estupiñan (2022) El control interno está conformado por 5 componentes, las cuales se interrelacionan entre sí para lograr un buen manejo de la entidad por parte de la administración quien es el encargado de implementar el sistema de control interno. Los componentes del control interno se detallan a continuación:

- **Ambiente de control:** Esta enfocado en establecer un entorno de trabajo con valores éticos y morales, que estimule a la realización del trabajo del personal de manera apropiada, con conocimientos y habilidades que ayuden al crecimiento de la empresa. El ambiente de control es la base de los demás componentes, porque es aquí donde se



comienza definiendo todas las tareas que debe realizar cada colaborador de la empresa, estableciendo además la jerarquía organizacional de la entidad, en este punto es clave también la participación de la alta dirección, porque su presencia genera el respeto, y los colaboradores tomarán el ejemplo de sus superiores en materia de liderazgo.

- **Evaluación de riesgos:** Este componente analiza e identifica los riesgos más importantes para lograr los objetivos y es a su vez la base para establecer mecanismos que ayuden a dar solución a tales riesgos que se presentan. Así mismo la evaluación de riesgo permite dar soluciones oportunas a situaciones asociadas con los cambios internos y externos que se suscitan a diario en la entidad.

En toda organización es fundamental establecer los objetivos y metas a corto y largo plazo con la finalidad de estudiar los factores de riesgo que amenazan a la empresa y que impiden el cumplimiento de los objetivos trazados.

- **Actividades de control:** Son realizadas diariamente por la gerencia y demás colaboradores de la entidad con el propósito de que cada trabajador sea responsable de las tareas encomendadas y cumplan fielmente las obligaciones que les competen. El cumplimiento de las tareas de cada uno de los trabajadores incluye las políticas, sistemas y procedimientos sin las cuales no se logra los objetivos y planes propuestos.

Las actividades de control ayudan a establecer la forma correcta de hacer las tareas, debido a que son fundamentales para lograr los objetivos que se requieren en cada área de la empresa.

- **Información y comunicación:** Tiene como propósito brindar la información oportuna en el momento que se requiera para mejorar el desempeño laboral en la empresa, la calidad de la información será fundamental para la toma de decisiones en beneficio de la empresa. La comunicación debe ser de manera horizontal y vertical para que todo el personal conozca sus responsabilidades y tareas encomendadas, una de las formas de comunicación adecuada son los canales de comunicación con el exterior puesto que es un medio de mantener contacto con los proveedores, clientes lo cual proporciona información importante para la adquisición de bienes y servicios y la atención eficiente al público.
- **Supervisión y monitoreo:** Consiste en observar y vigilar las actividades programadas por la gerencia diariamente, el monitoreo y supervisión es la actividad mediante el cual se realiza la inspección de los activos registrados de manera virtual con los activos físicos existentes en el almacén, de igual forma permite observar si se están cumpliendo con los objetivos trazados.

Este componente nos ayuda identificar los puntos débiles, innecesarios e insuficientes, para corregir con la ayuda desinteresada de la gerencia, el fortalecimiento de estos puntos críticos.

### **2.2.1.9. Aplicación del Control Interno**

Según, Estupiñan (2022) la aplicación del control interno se dará conforme al tamaño de la organización, si la empresa es pequeña o de mediano tamaño la aplicación del control interno se dará en menor medida porque estas empresas pequeñas no tienen los sistemas más sofisticados que le ayuden a lograr todos sus objetivos. El no contar con sistemas de control interno sofisticados y efectivos, no significa que la entidad deba dejar de lado las buenas costumbres y valores morales que benefician el desarrollo de la empresa, las conductas y la ética de cada uno de los colaboradores será clave para el avance del desarrollo económico empresarial. La importancia de la aplicación del control interno servirá para evitar los riesgos tanto internos como externos que se presentan a diario y a partir de esto encontrar las soluciones más efectivas que logren el avance de la empresa.

La Contraloría General de la República (2019) menciona que el sistema de control interno puede ser aplicado tanto por entidades del sector público como entidades del sector privado, a su vez hace referencia que los encargados de supervisar y vigilar cada uno de los procesos de control deben estar a cargo por funcionarios de la más alta directiva, La aplicación del sistema de control no limita el normal funcionamiento de la empresa, por el contrario genera mayores beneficios en todas las áreas y departamentos beneficiados con la aplicación del sistema de control.

La contraloría general de la república es el ente encargado de fiscalizar y supervisar que el sistema de control interno se lleve a cabo de manera

efectiva, por otro lado, en el sector privado son los funcionarios miembros de la alta dirección quienes tienen la responsabilidad de aplicar el sistema de control interno de manera eficaz en cada uno de los departamentos de la empresa.

### **2.2.2. Teorías de las empresas**

Westreicher (2020) Varias teorías sobre empresa han surgido durante los últimos años, muchos de los autores tratan de explicar sobre la importancia, existencia, limitaciones y las principales características de estas. Existen varios elementos que los autores estudian en relación a la empresa las cuales se detallan a continuación:

- **Teoría neoclásica:** Esta teoría considera importante a los mercados productivos y se opone a que las empresas manipulen los indicadores de producción, sugiere que las empresas deben preocuparse en mejorar los elementos que intervienen en el proceso de producción las cuales son (tierra, capital, tecnología, mano de obra) además de minimizar los costos de producción. Esta teoría se caracteriza por interpretar a la empresa como una función de producción que opera de forma mecánica, es decir la empresa maximiza sus beneficios mediante la producción y venta de bienes que genera de manera mecánica y continua.
- **Teoría de los costos de transacción:** Esta teoría surgió a raíz de la teoría neoclásica, la cual señala que la empresa y el mercado son dos alternativas de organización económica. En el mercado se comercializan bienes y servicios de forma descentralizada mientras que por el contrario la empresa define que transacciones realizará a lo largo de su permanencia en el

mercado, también la empresa se encarga de establecer la jerarquía organizacional de la entidad.

Para (Águila et al., 2019) Las empresas en el Perú reflejan los mejores indicadores económicos a nivel macroeconómico, los tratados económicos y comerciales internacionales beneficiaron al Perú en los últimos años, ubicando al Perú en uno de los países con mejor crecimiento económico notable a nivel de toda la región sudamericana, generando muchos puestos de trabajo para miles de peruanos. Sin embargo, muchos microempresarios no sienten el crecimiento económico en sus empresas puesto que su organización es precaria con baja calificación laboral y poco capital que les impiden ampliar su ámbito comercial y extenderse hacia otros mercados.

La empresa es definida como una organización que surge a raíz de las necesidades de los consumidores por la demanda de un bien o servicio que supla todos los requerimientos de la sociedad, por otro lado, la empresa produce bienes y servicios con la finalidad de generar ganancias para el beneficio de los empresarios, las empresas pueden ser públicas o privadas con fines de lucro o sin fines de lucro. (Meléndez 2017).

#### **2.2.2.1. Importancia de la empresa**

Según el autor Martínez (2021) las empresas son muy importantes por que brindan productos de calidad que mejoran la vida de cada ciudadano, además generan empleo para muchas personas trayendo consigo el progreso para la sociedad. Algunas de las funciones que cumplen las empresas son las siguientes:

- **Función de creación de valor:** Es definida como la capacidad que tienen las empresas de generar mayores ingresos económicos con la transformación de la materia prima en productos terminados que satisfacen las necesidades de los consumidores, la creación de valor radica en la habilidad de darle una nueva utilidad a los objetos, permite encontrarle nuevos usos a las cosas, pero también implica realizar varios cambios a los productos y servicios que se ofrecen al público para que estos se vean más atractivos y novedosos.

Las empresas de hoy afrontan diariamente un proceso competitivo y es necesario en ese contexto producir bienes y servicios con un valor agregado, productos que sean novedosos y que generen el interés del cliente, la mejora y rapidez en la atención, la flexibilidad en los pagos de servicios, etc. Serán claves en el desarrollo y vigencia de la empresa en el mercado.

**a). Utilidad de forma:** Se refiere a la capacidad que tiene una empresa de ofrecer los mejores productos a los clientes, las empresas estudian las principales necesidades que tienen los clientes y a partir de ello producen productos que satisfagan las demandas de los consumidores, estos productos generan mayor utilidad a los empresarios por que los clientes lo adquieren a gran escala. Por ejemplo, es mucho más fácil y barato adquirir una hamburguesa ya hecha que comprar todos los ingredientes y prepararla.

**b). Utilidad de lugar:** consiste en que los productos a ofrecer se encuentren disponibles y accesibles en cualquier momento y en cualquier

lugar, Un elemento clave para generar mayores ingresos es tener los productos al alcance de los consumidores esto es en varias sucursales, esto hará que el cliente no tenga que desplazarse demasiado para conseguir un producto o servicio.

**c). Utilidad de tiempo:** Se crea valor agregado al entregar los productos al cliente en el momento adecuado y cuando este lo necesite, de esta manera se crea mayor satisfacción al usuario. Por ejemplo, una empresa de panetones ofrecerá sus productos en los meses de noviembre y diciembre por que es en esos meses donde los clientes compran en gran cantidad dichos productos.

- **Función de riesgo:** Todas las empresas asumen riesgos al momento de invertir su capital para la producción de bienes y servicios, es por ello que antes de lanzar un producto al mercado se debe hacer un estudio previo, para saber si el producto a vender tiene suficiente demanda en el mercado, sin embargo, el dinero invertido generara ganancias al momento de vender los productos terminados.
- **Función social:** Las empresas aportan muchos beneficios a la sociedad, crean puestos de trabajo, mejoran la calidad de vida de los consumidores, aportan al crecimiento económico del país, brindan productos de calidad a los usuarios, amplia variedad de productos hace que el cliente opte por varias opciones de compra. La empresa cumple un rol fundamental en la sociedad porque depende de ella para el desarrollo de los pueblos.
- **Función productiva:** La producción de una empresa dependerá del número de trabajadores que esta posea, para producir bienes y servicios

las empresas requieren de un factor fundamental que son los recursos humanos que conjuntamente con el capital hacen posible las operaciones en una empresa.

La división del trabajo en una empresa es importante porque permite producir un producto a gran escala, por ejemplo, un solo trabajador no podrá producir 20 zapatos al día en cambio si el trabajo es distribuido entre varias personas, será más fácil producir más de 20 zapatos al día. Por lo tanto, resulta necesario monitorear y supervisar todo el proceso de producción para que las tareas sean divididas por cada trabajador según sea su especialidad y rubro.

#### **2.2.2.2. Características de la Empresa**

Da Silva (2018) afirma que una empresa está conformada por una o más personas que se asocian con el objetivo de obtener ganancias por la venta de bienes y la prestación servicios. Algunas de sus características son las siguientes:

- **Su identificación:** Toda empresa debe estar debidamente identificada por su nombre. El nombre debe contener una dirección legal y válida para reflejar el lugar donde se desarrollan las actividades de gestión y producción. Mostrar un sistema patrimonial compuesto por derechos, obligaciones e instrumentos económicos forman parte de la identificación empresarial.
- **Visión y misión:** La visión hace referencia a la forma de cómo se proyecta la empresa en un futuro, es la expectativa que tiene la organización y los objetivos que quiere alcanzar en un tiempo



determinado. Por otro lado, la misión hace referencia al motivo por el cual se fundó la empresa, cual es el objetivo por el cual existe y que le sirve a la sociedad su permanencia en el mercado.

- **Origen del capital:** El origen del capital de una empresa hace referencia a la procedencia del dinero de la empresa, si los recursos son propios, mixta, o si provienen de personas naturales o jurídicas. A continuación, detallamos algunos aspectos referentes al origen del capital:

**a) Inversión pública:** Este tipo de inversión es financiada por el estado, las organizaciones que se crean por el sector estatal tienen por finalidad contribuir al desarrollo social, Todas las empresas del estado trabajan para solucionar y generar empleo en cada jurisdicción.

**b) Inversión privada:** Son entidades creadas por personas naturales o jurídicas que buscan generar utilidades y beneficios en un futuro, estas empresas pueden ser extranjeras o nacionales que operan fuera de la administración estatal.

**c) Inversión mixta:** lo conforman las empresas tanto públicas como privadas.

- **Imagen corporativa:** Es una de las características más importantes en una empresa, la imagen corporativa define la personalidad, los valores éticos y morales que distinguen a la empresa de otras en el mercado, la imagen corporativa será reconocida y valorada por los clientes que se sienten satisfechos con los servicios de la empresa que les brinda un correcto servicio de calidad. La imagen corporativa define el prestigio de

una empresa más allá de la marca que esta posea, una buena imagen de la empresa lograra que muchos clientes sean fidelizados.

- **Constitución de la empresa:** Consiste en registrar la empresa legalmente ante el estado peruano, para que esta les brinde los beneficios y facilidades de trabajar bajo la denominación de empresa formal acreditado para contratar con muchas empresas tanto privadas como del sector estatal.
- **Finalidad de la empresa:** Esta característica tiene mucha importancia. Una empresa puede crearse con la finalidad de contribuir a la educación, cultura, asistencia social o para el bien común, estas organizaciones administran recursos, pero no lo hacen con la intención de obtener ganancias. Por el contrario, la mayoría de empresas que existen en el mercado fueron creadas para generar beneficios económicos por la venta de bienes o por la prestación de servicios.
- **Tamaño de empresa:** El tamaño de empresa depende del número de trabajadores que esta posea, las empresas que tienen menos de 10 trabajadores a su cargo son llamadas micro empresas, aquellas que tienen de 10 a 49 trabajadores son consideradas como pequeñas empresas, las que tienen de 50 a 249 trabajadores son llamados mediana empresa, por ultimo las empresas grandes tienen a su cargo más de 250 trabajadores.
- **Sector en la que trabaja la empresa:** Algunos de los sectores productivos en los que se desenvuelve la empresa se da de acuerdo a la actividad económica que desarrolla.

- a) **Primario:** Este tipo de empresas se dedican a extraer los recursos de la naturaleza (materia prima) para distribuirlo directamente a los consumidores, estas materias primas por lo general no pasan por la transformación a otro producto terminado.
- b) **Secundario:** Este sector está conformado por las empresas industriales las cuales toman la materia prima extraída para luego convertirlo en productos semi – elaborados o productos terminados.
- c) **Terciario:** A este sector se le conoce como sector de servicios por que solo se dedican a la distribución y comercialización de los productos que producen el sector primario y secundario. Incluye también la prestación de servicios educativos, de salud, belleza entre otras actividades.
- d) **Cuaternario:** Está relacionada con la investigación científica para la elaboración de medicamentos, sistemas de información, tecnologías que facilitan la vida del ser humano. Este sector lo conforman empresas líderes del ámbito tecnológico, empresas de telecomunicaciones, empresas de tecnologías de la información, Empresas de consultorías entre otras.

### 2.2.2.3. Objetivos de la Empresa

Valcárcel (2020) menciona que los objetivos de una organización son conocidos también como objetivos comerciales, es un conjunto de planes a corto, mediano y largo plazo que conjuntamente con la misión y visión ayudan a la empresa alcanzar el desarrollo económico para su organización. Los objetivos son diseñados para alcanzar los resultados

esperados por la compañía en el transcurso de las actividades comerciales que desarrollará en tiempo futuro. Los objetivos son elaborados para todos los departamentos de la organización con el propósito de obtener mejores resultados económicos, los objetivos también están orientadas para mejorar el desempeño laboral de cada trabajador. Las empresas diseñan varios tipos de objetivos las cuales se detallan a continuación:

- **Objetivos generales:** Son los objetivos que generalmente están basados en el propósito que quiere alcanzar la empresa en un periodo de tiempo, estos objetivos deben ser expresados claramente y para el entendimiento de cada colaborador de la entidad, los objetivos generales se plantean para tener un rumbo definido en el trayecto empresarial, es como una guía a seguir en el transcurso de las operaciones comerciales de la empresa, puesto que si no se tienen los objetivos bien definidos nos perderemos en el camino.
- **Objetivos específicos:** Los objetivos específicos sirven para entender mejor el objetivo general, son las metas que describen lo que se quiere lograr en un periodo de tiempo, estos objetivos detallan de la mejor manera el mensaje que nos quiere dar el objetivo general. Los objetivos específicos son necesarios para alcanzar lo propuesto por el objetivo general.
- **Objetivos estratégicos:** Son los objetivos que se establecen para ser duraderos en el tiempo, y son elaborados por la alta dirección que definen el rumbo de la empresa, estos objetivos requieren de los objetivos tácticos para ser eficaces en cada proceso.

- **Objetivos tácticos:** Son metas a mediano plazo que se basan principalmente en los objetivos estratégicos, su ámbito de aplicación es a nivel regional y departamental, son elaborados por los altos directivos de la empresa. Cada uno de los objetivos tácticos necesitan de objetivos operativos para lograr una mejor efectividad en la organización.
- **Objetivos operacionales:** son objetivos que se establecen a nivel operacional dentro de la organización, generalmente tienden a ser de corta duración, implica la mejora de las actividades de cada departamento y región. Estos objetivos son diseñados por la administración y son específicos porque se basan de los objetivos tácticos.
- **Objetivos a largo plazo:** Son las metas que quiere alcanzar una empresa en los próximos cinco años, Para lograrlo se requiere del esfuerzo y el compromiso de cada uno de los colaboradores de la entidad, el compromiso de todos generara la obtención de utilidades y mejora en la calidad de vida de cada trabajador.
- **Objetivos a mediano plazo:** son las metas que se pretende alcanzar en un tiempo corto, y para lograrlo se necesitara del compromiso sostenido en el tiempo de todos los trabajadores de la entidad, mayormente toman entre uno a tres años.
- **Objetivos a corto plazo:** Estos objetivos se alcanzan en un año en su mayoría.

#### 2.2.2.4. Tipos de Empresas

Para el autor Rodríguez (2017) Afirma que mencionar todos los tipos de empresas que existen en el mercado resulta ser demasiado complicado e interminable, sin embargo, se pueden clasificar a las empresas según el tipo de actividad que realiza, estas empresas se clasifican de la siguiente manera:

- **Según su tamaño:** Las empresas que existen en el mundo empresarial son diversos, existen por tal motivo microempresas, pequeñas, medianas y grandes empresas, las dos primeras empresas mencionadas forman parte de las denominadas Pymes.
- **Según su actividad:** este concepto hace referencia al sector en donde se encuentre operando la empresa, ya sea el sector primario, secundario o terciario. Asimismo, dentro de cada uno de ellos podemos encontrar diversos tipos de clasificación según el tipo de actividad que desempeña cada organización, ya sea en el rubro de la agricultura, pesca, comercio, transporte, turismo, educación, salud, etc.
- **Según el ámbito de actividad:** esta clasificación es importante porque analiza las actividades económicas de acuerdo al ámbito geográfico en las que operan. Las empresas se clasifican en locales, provinciales, regionales, nacionales y multinacionales, siendo las empresas locales las que solo están encasadas en una sola ciudad, mientras que las empresas multinacionales sus operaciones incluyen diversos países.
- **Según su forma jurídica:** Pueden ser societarias (varios socios) o autónomas

### 2.2.2.5. Modalidades

Según el Gobierno del Perú (2022) Existen en nuestro país varios tipos de empresas con diferentes regímenes tributarios, cada una de estas empresas se crean de acuerdo a la conveniencia de cada empresario ya sea como persona natural o Jurica. Algunos tipos de empresas que existen en nuestro país son las siguientes:

- **Sociedad anónima (S.A.):** Está constituido por un mínimo de dos y un número ilimitado de socios o accionistas, su organización debe contar con una junta general de accionistas, una gerencia, un directorio y su capital debe estar conformado por los aportes de cada socio. Las acciones de la sociedad deben figurar el en registro de matrícula de acciones.
- **Sociedad anónima cerrada (S.A.C.):** Está conformada por un mínimo de dos y un máximo de 20 socios o accionistas, su organización debe contar con una junta general de accionistas, una gerencia, un directorio (opcional) y su capital debe estar conformado por los aportes de cada socio. Las acciones de la sociedad deben figurar en el registro de matrícula de acciones.
- **Sociedad comercial de responsabilidad limitada (S.R.L.):** Está conformada por un mínimo de dos y un máximo de 20 socios, generalmente está dirigida a empresas familiares pequeñas, su capital debe estar conformado por los aportes de cada socio. La empresa bajo esta forma de constitución debe estar debidamente registrada en los registros públicos

- **Empresa individual de responsabilidad limitada (E.I.R.L.):** Está conformada por una sola persona y que a su vez figura como gerente general y socio, el capital de este tipo de empresa será aportado por el único socio.
- **Sociedad anónima abierta (S.A.A.):** Está constituido por un mínimo de 750 accionistas o socios, su organización debe contar con una junta general de accionistas, una gerencia, un directorio y su capital en un 35% debe pertenecer a ciento setenta y cinco o más accionistas. Sus acciones deben estar registrados en el registro de matrícula de acciones.

### **2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas**

Ministerio de la Producción (2020) afirma que las Micro y Pequeñas Empresas son un componente fundamental en el ámbito empresarial mundial. Su importancia radica en que son el principal generador de puestos de trabajo en nuestro país, asimismo son la fuente de ingresos más importante a nivel nacional, son unidades económicas organizadas, integradas por personas naturales y jurídicas que tienen por objeto llevar a cabo la extracción, transformación, producción y comercialización de productos, con el propósito de obtener ganancias y generar desarrollo económico.

Para Westreicher (2020) las empresas se clasifican en micro empresas, pequeñas, medianas y grandes, esta clasificación permite denominar a las tres primeras como Pymes. Las pymes en la actualidad son la principal forma de constitución empresarial, cabe mencionar además que son las pymes las que generan el mayor número de empleos en la sociedad, estas empresas cuentan con alrededor de 5 y 50 trabajadores respectivamente. Por otro lado, este tipo



de empresas enfrentan riesgos de ser fácilmente superados en producción y distribución por parte de las grandes empresas, no obstante, las pymes reciben en muchas ocasiones el respaldo y el apoyo del estado para seguir vigentes en el mercado.

Ferraro y Rojo (2018) manifiestan que las Mypes Son unidades económicas con gran capacidad de generar empleos en América latina, se encuentran distribuidos en gran escala a nivel local de cada país, con poca capacidad de gestión, no cuentan con las tecnologías sofisticadas que les permitan monitorear de manera eficiente las actividades diarias de sus trabajadores, carecen de herramientas que impulsen la expansión de la empresa hacia nuevos mercados. Sin embargo, las Mypes son las que en mayor medida generan puestos de trabajo en cada ciudad en las que operan.

#### **2.2.3.1. Importancia de las Mypes**

Para Guzmán (2018) Las Mypes son parte importante de la generación de empleo, es por ello que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y aporta cerca del 40% del producto bruto interno (PBI) del Perú. En otras palabras, las Mypes cumplen un papel fundamental en la generación de empleos y se logran debido a los siguientes factores:

- Ofrecen empleos a gran escala a diferencia de otras.
- Reducen la pobreza en la sociedad gradualmente.
- El sector privado se beneficia con la producción a bajo costo de mano de obra
- Contribuyen al crecimiento del PBI del país.

- El País se desarrolla rápidamente gracias a la contribución económica de las Mypes.
- Mejoran la calidad de vida de la sociedad.

### **2.2.3.2. Características de las Mypes**

Sunat (2019) establece cada una de las características que deben tener tanto la micro empresa como la pequeña empresa. sus principales características son:

- **Microempresa:** Según la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT), las microempresas cuentan con uno a diez trabajadores y sus ventas anuales no deben superar las 150 unidades impositivas tributarias (U.I.T.).
- **Pequeña empresa:** La sunat señala que las empresas de este tipo tienen entre 1 a 100 trabajadores a su disposición y que además sus ventas anuales no deben superar las 1,700 unidades impositivas tributarias (U.I.T.).

### **2.2.3.3. Objetivos de las Mypes**

Para el autor Silupu (2018) los Objetivos de las Mypes es crear mecanismos para la formalización, promoción de la competitividad empresarial y el desarrollo de las Mypes en todos los ámbitos económicos de la sociedad. Menciona también la inclusión de estas empresas en el acceso a mejores créditos financieros. Los objetivos más resaltantes de las Mypes son las siguientes:

- La generación de empleos y mejores condiciones de vida.
- Promover la formalización ofreciendo incentivos tributarios.

- Evitar la evasión masiva de impuestos que originan pérdidas económicas al estado.
- Contribuir con el desarrollo económico del país a través del pago de impuestos que recauda la sunat gracias a las Mypes.

#### **2.2.3.4. Tipos de Mypes**

COMEXPERU (2019) describe a las Mypes como un grupo de empresas con fines de lucro, estas organizaciones tienen una fuerte presencia en el mercado local debido a la facilidad con la que se constituyen, si bien no manejan grandes recursos económicos las que poseen les permite establecerse en el mercado local si se maneja de manera correcta el poco recurso con la que cuenta. Algunos de los tipos de Mypes según el tipo de actividad empresarial se describen a continuación:

- **Mypes de Producción:** Estas Mypes se dedican a producir bienes y extraer materias primas. Se caracterizan por utilizar de la mejor manera los recursos con las que cuentan para generar puestos de trabajo e invertir en el desarrollo del negocio, Aumentan su capital mediante la obtención de utilidades.
- **Mypes de Comercio:** Estas Pymes no pueden generar ganancias por medio del capital y se dedican a actividades que no necesitan una transformación significativa de los insumos o tecnología para hacer posible tal transformación, estas empresas proporcionan un flujo de caja sustancial, pero no tienen relevancia significativa en la generación de empleos y puestos de trabajo remunerados adicionales.
- **Mypes de Servicio:** En este sector se comercializan bienes inmateriales incluye toda actividad que genera un beneficio intangible, se refiere a la

iniciativa de una empresa por crear nuevos servicios que le generen ganancias para cubrir generalmente sus gastos básicos y el de su familia. Los nuevos emprendimientos consisten en desarrollar un proyecto de negocio en base a la situación actual en la que se encuentra el mercado.

#### **2.2.3.5.Ley de las Mypes**

INEI (2019) En el Perú las Pymes están constituidas conforme a la ley número 30056 En esta ley se encuentra establecida que los ingresos anuales de las micro empresas no deben ser superiores a las 150 U.I.T. mientras que por el contrario las pequeñas empresas obtienen ingresos anuales superiores a los 150 U.I.T. Y menores a los 1700 U.I.T. así también en el Perú el nivel de informalidad de las empresas a disminuido en un 10% con respecto a años anteriores. Los rubros que destacan por su mayor índice de informalidad lo conforman los restaurantes, alojamientos, transportes, comunicaciones entre otras.

#### **2.2.4. Teoría del sector comercio**

El sector comercio está clasificado dentro del sector terciario económico nacional, abarca por tal motivo actividades relacionados con la venta y comercialización de productos terminados. El sector comercio por lo tanto está constituido por todas las actividades que no requieren de la transformación de la materia prima en un producto final. Las empresas del sector comercio se caracterizan por adquirir los productos y bienes con el propósito de venderlos posteriormente en el mismo estado en que fueron adquiridos inicialmente, es decir que no sufren variación física en el momento de ofrecerlos a los consumidores finales. Las empresas del sector comercio se clasifican en

mayoristas, minoristas o comisionistas según sea el ámbito de operación de cada uno de ellos. (COMEXPERU, 2020)

Para (Pacheco, 2021) afirma que las empresas comerciales o de servicios, son organizaciones que generalmente brindan algún servicio para bienes tangibles o intangibles, en esa línea pueden dividirse o clasificarse como empresas públicas, privadas o mixtas.

#### **2.2.4.1.Importancia del sector comercio**

El autor Galindo (2017) Manifiesta que el sector comercio ha sido considerado como uno de los mayores impulsores del desarrollo económico por varias décadas. Es por ello que cuenta con un conjunto de respaldos por parte del estado y el interés de muchos emprendedores de hacerse camino en este sector económico en la sociedad. Por lo tanto, el sector comercio es muy importante por que aporta más del 85% en la generación de empleos y promueve además el desarrollo del país en un nivel alto.

#### **2.2.4.2.Objetivos del Sector Comercio**

Para el autor Galindo (2017) los objetivos del sector comercio son los siguientes:

- ✓ Incorporar el sector comercio para maximizar las oportunidades laborales y reducir la pobreza en nuestro país.
- ✓ Incluir el sector comercio en sectores claves como son la agricultura para promover el desarrollo en los lugares más alejados de nuestro país
- ✓ Reducir la pobreza y ser un motor de crecimiento y generador de empleos, oportunidades económicas.

- ✓ Ser un medio de inclusión donde puedan desempeñarse tanto hombres como mujeres en el ámbito comercial y laboral.

#### **2.2.4.3. Características del Sector Comercio**

Según el autor Galindo (2017) las características del sector comercio son las siguientes

- Se presenta con varias metodologías, así como la compra y venta de productos o servicios sin alterar su forma física.
- Abastece mediante la distribución y venta de productos tanto de primera necesidad como los servicios a cambio de un margen de ganancia.
- Generan la mayor parte de ingresos económicos de un país, es por ello la importancia que se le da a este sector.
- No es necesario constituir una forma de organización empresarial para poder participar de las actividades comerciales.
- Tiende a extenderse por varias zonas geográficas sin límite de operaciones.

#### **2.2.4.4. Tipos**

Para Galindo (2017) menciona los siguientes tipos de comercio:

**a) Mayoristas:** Son las que se dedican de la venta y distribución de productos a gran escala a las empresas minoristas y a su vez estas las venden a los consumidores finales

**b) Minoristas:** Son las encargadas de vender los productos en menor escala al consumidor.

#### **2.2.5. Teoría de los Sectores económicos**

A los sectores económicos se les conoce por dividir la actividad productiva de un territorio. Es cada una de las partes de los procesos productivos que

conforman los trabajos de manera general, que se encargan desde la extracción de la materia prima para elaborar un producto terminado hasta la distribución al consumidor final. Cada persona tiene a su responsabilidad un trabajo diferente, empezando por aquellos que se encargan de cultivar y trabajar la tierra para conseguir los frutos, están los que se encargan de procesar los productos y convertirlos en productos terminados, también los que distribuyen y transportan tales productos en determinadas regiones para finalmente hacerlo llegar al consumidor final (Pacheco, 2019)

#### **2.2.5.1.Importancia del sector Económico**

Pacheco (2019) Los sectores económicos productivos son importantes por que abarcan todas las etapas de exploración, incluyendo la industrialización de los recursos naturales, refinamiento de consumo, distribución y comercialización de productos o servicios. Su clasificación es muy útil para comprender la relación entre la producción y las actividades comerciales, así como permite comprender el impacto de las políticas económicas de un país en algunos sectores económicos específicos.

#### **2.2.5.2.Características del Sector Económico**

Según Pacheco (2019) Las características de los sectores económicos son las siguientes:

- ✓ Extraen los recursos naturales para luego procesarlos
- ✓ Explotan la materia prima en la naturaleza
- ✓ Utilizan la industria para convertir los productos
- ✓ Están conformados por empresas especializados en las distintas áreas productivas

- ✓ Lo conforman los servicios, bienes y demás actividades comerciales
- ✓ Se dividen en sectores primarios, secundarios, terciarios y cuaternarios según sea su rubro.

### **2.2.5.3.Objetivos del Sector Económico**

Pacheco (2019) los objetivos de los sectores económicos son las siguientes:

- ✓ Establecer y dividir las áreas de operación de cada sector económico
- ✓ Definir correctamente cada proceso productivo
- ✓ Organizar los sectores económicos conforme a su rubro

### **2.2.5.4.Tipos**

El autor Pacheco (2019) menciona los siguientes tipos de sectores económicos:

- ✓ Sector primario o agropecuario
- ✓ Sector industrial o secundario
- ✓ Sector terciario y de servicios

### **2.2.6.Descripción de la empresa en estudio**

La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. es una empresa que se encuentra localizada en la ciudad de Huaraz departamento de Áncash, inicio sus actividades económicas el 01 de marzo del 2018. Y fue inscrita el 06 de marzo del 2018 como una sociedad comercial de responsabilidad limitada (S.R.L.)

Se encuentra registrada en la sunat con el nombre de Grupo Importaciones Perú S.R.L. Con R.U.C. 20602974708, esta empresa se dedica a la venta al por mayor de ordenadores, equipo periférico, programas de informática y construcción de edificios (Sunat, 2021)

### **Visión**



Ser una empresa que brinde soluciones enfocadas en el área informática, brindar servicio de calidad en el momento que el cliente lo solicite, ser la primera opción para nuestros clientes satisfaciendo oportunamente todas sus necesidades y requerimientos.

### **Misión**

Ofrecer productos de calidad y brindar servicios con personal altamente capacitados en la solución de problemas a nivel tecnológico. Nuestro objetivo es llegar a cada uno de nuestros clientes con una atención profesional integral con la rapidez y amabilidad en cada uno de nuestros servicios.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definiciones del Control Interno**

Pereira (2019) Afirma que el control interno forma parte fundamental en la gestión de los recursos y los activos de una empresa y es a su vez una herramienta esencial en la prevención de riesgos que afectan directamente a la empresa ya sea por factores internos o externos. El control interno está presente en cada uno de los procesos productivos y económicos de una organización. Un control está constituido por las acciones dictadas e implementadas por la alta dirección de la empresa con el objetivo de mejorar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los activos de la entidad. (p. 17)

Por otro lado, Gutiérrez y católico (2017) Definen al control interno de una manera más amplia en el sentido de que verifica, controla, supervisa, analiza y evalúa cada uno de las actividades tanto administrativas como operativas con el objetivo de mejorar cada uno de los procesos en la organización.

### **2.3.2. Definiciones de empresa**

La empresa es definida como una organización de personas naturales y jurídicas que buscan la continuidad de un beneficio económico a partir de la realización de una actividad comercial o empresarial. Esta actividad productiva puede ser desarrollada por una o varias personas asociadas entre si con el fin de buscar el lucro y alcanzar los objetivos que se propongan (Valcárcel, 2020).

### **2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas**

Sunat (2018) la micro y pequeñas empresas son unidades económicas integradas por personas naturales o jurídicas, organizadas de conformidad con cualquier forma de organización o gestión empresarial prevista en la legislación vigente, que tengan por objeto la realización de las actividades de extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de diversos servicios.

### **2.3.4. Definición del sector comercio**

Las empresas del sector comercial son empresas que se dedican a la adquisición y venta de productos terminados, estas empresas se encargan básicamente a la distribución, traslado, almacenaje de los productos procedentes del sector primario y secundario, para luego venderlos al consumidor final (Riquelme, 2017)

### **2.3.5. Definición de Sectores Económicos**

El sector económico productivo corresponde a la separación de la actividad económica en un país o región incluyendo todas las etapas de explotación de los recursos que se encuentran en la naturaleza, hasta la industrialización, distribución, comercialización de los bienes y servicios. El orden y separación de los sectores económicos ayuda a comprender la relación entre todas las áreas

de producción y venta, así como a entender el impacto que tienen las políticas económicas nacionales en sectores económicos específicos (Significados 2019)

### **III. Hipótesis**

En esta investigación no se planteó una hipótesis, porque generalmente los trabajos que plantean objetivos de nivel descriptivo, no parten de hipótesis explícitas, pero sí de preguntas de investigación que actúan como herramientas orientadoras de todo el proceso investigativo y de redacción del informe (Hernandez, 2018).

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el Control Interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del Control Interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el Control Interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

#### **4.2. Población y muestra**

##### **4.2.1. Población**

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

##### **4.2.2. Muestra**

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2021).	Componentes del control interno	Ambiente de control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? 2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?
			Evaluación de riesgos	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?
			Actividades de control	1. ¿La empresa cuenta con un sistema de información para el logro de sus metas? 2. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?
			Información y comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros

				<p>anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p>
			<p>Actividad de supervisión</p>	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base al Cuestionario

#### 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 4.4.1. Técnicas

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

#### **4.4.2. Instrumentos**

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

#### **4.5. Plan de análisis**

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., mediante los resultados hallados.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### **4.7. Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto, se sostiene

que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

### **Protección a las personas**

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

### **Beneficencia y no maleficencia:**

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

### **Justicia:**

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

obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

**Integridad científica:**

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

**Consentimiento informado y expreso:**

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



## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

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

**Cuadro N° 01**

#### Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Calle (2020), Pomachagua (2021), Fernández (2018), La Motta (2019), Capillo (2019), Hervias (2019) Y Loli (2021).	Los autores mencionados señalan que las empresas estudiadas no disponen del sistema de control interno implementado en cada uno de los departamentos de la empresa, lo que ocasiona pérdidas económicas constantemente	Es importante que toda organización cuente con un sistema de control interno por que ayudará a la empresa a prevenir el fraude, mejorará también el desempeño de sus trabajadores mediante la capacitación continua en cada una de las tareas encomendadas evitando de esta forma la duplicidad en las actividades, además contribuirá en la mejora de la

			gestión empresarial dando como resultado el crecimiento de la empresa en el mercado comercial.
<b>Ambiente de Control</b>	Molina (2019), Villanueva (2021), Ramírez (2020), Trinidad (2021) y Julca (2020).	Los autores consultados afirman que las empresas objeto de estudio si cuentan con el componente ambiente de control en su organización puesto que tienen un manual de organización y funciones que les sirve como guía a todos los trabajadores, además de contar con un código de ética que les permite trabajar con transparencia y honestidad en un	Cuando las empresas tienen bien definido el concepto ambiente de control se creará un clima laboral óptimo en cada uno de sus colaboradores puesto que el manual de organización y funciones será de conocimiento de todos en la organización y todos por ende trabajaran con ética y disciplina logrando de ese modo el logro de los objetivos propuestos por la alta dirección. Este componente es fundamental en toda organización por es la base para que los demás componentes sean

		ambiente de trabajo donde todos colaboran y es esmeran en dar lo mejor de sí.	ejecutados de manera favorable.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Villanueva (2021), Trinidad (2021) Y Julca (2020).	Los autores consultados manifiestan que las empresas estudiadas si ejecutan el componente evaluación de riesgos en cada uno de sus operaciones, puesto que analizan oportunamente aquellos factores que dañan a la empresa tanto interno como externamente, es así que disponen de los mecanismos esenciales para evitar los malos manejos de	Es importante que las empresas identifiquen cuales son los principales riesgos a los que está expuesto, para luego establecer los protocolos que ayuden a prevenir tales riesgos, esto se logrará estableciendo un equipo encargado en identificar, analizar y dar soluciones oportunas a cada amenaza que se presente a lo largo de la gestión empresarial

		los activos de la empresa.	
<b>Actividad de Control</b>	Molina (2019), Villanueva (2021), Trinidad (2021) Y Julca (2020).	Según los autores consultados, las empresas estudiadas si desarrollan oportunamente el componente actividades de control por que establecen políticas y procedimientos que responden eficazmente a los riesgos que se presentan cumpliendo de este modo el logro de los objetivos propuestos por la alta dirección. Las actividades de control son desarrolladas en	El componente actividades de control permite a la organización llevar el control óptimo de todas las actividades desarrolladas por la empresa, tanto es así que los encargados en ejecutar este componente evalúan constantemente que los procesos, tareas y actividades se desarrollen eficientemente. Por otro lado, se recomienda a las empresas verificar que este componente sea llevado a cabo en cada departamento y en todos los niveles de la organización

		todos los niveles de la organización.	
<b>Información y Comunicación</b>	Villanueva (2021), Ramírez (2020), Pomachagua (2021), Trinidad (2021) Y Julca (2020)	Según los autores consultados afirman que el componente información y comunicación es llevada a cabo a través de la difusión de la información oportuna y confiable de los objetivos, estrategias, normas y metas de la empresa, todos los trabajadores conocen de sus funciones y de los objetivos que quiere alcanzar la organización a corto, mediano y largo plazo, esto se logra gracias a la difusión	Es importante que las empresas difundan la información para que todos conozcan los propósitos y los objetivos que la empresa pretende alcanzar, esto se logrará divulgando la información en el momento oportuno acerca de los planes y metas que la empresa quiere lograr.

		de la información en el momento oportuno	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Hervias (2019), Villanueva (2021), Ramírez (2020), Julca (2020) Y Trinidad (2021).	Este componente según los autores consultados refiere que las empresas estudiadas lo ejecutan de manera periódica para corregir los percances que suelen existir en cada actividad económica, también señalan que la supervisión y monitoreo ayuda a corregir los errores que no se detectaron en el componente actividades de control y que este componente ayuda a dar soluciones a los	Este componente garantiza a la empresa que todos los activos y recursos con la que cuenta serán administrados correctamente evitando fraudes y robos sistemáticos, también este componente ayuda a que todas las actividades y procedimiento se desarrollen conforme lo establecido en el manual de organización y funciones evitando de este modo pérdidas económicas innecesarias

		riesgos no identificados	
--	--	-----------------------------	--

**Fuente:** Elaboración propia en función a los antecedentes de la investigación.

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz 2021

### Cuadro N° 02

#### Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	¿La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. cuenta con un Sistema de Control Interno?		X	La empresa necesita contar con el sistema de control interno para mejorar el desempeño en todas sus actividades productivas de este modo se logrará cumplir con los objetivos propuestos.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		x	La empresa Grupo Importaciones Perú
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	S.R.L. debe diseñar un manual de organización y

	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		X	funciones donde los trabajadores conozcan cada una de sus responsabilidades, además debe difundir un código de ética que
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		X	
	5. ¿Cuenta con un organigrama estructurado adecuadamente?		X	
	6. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		X	les permita trabajar de manera honrada y transparente en un ambiente laboral positivo y lleno de armonía para el logro de los objetivos.
	7. ¿Las actividades en cada área están definidas para su ejecución y control?		X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		X	La empresa necesita contar con los protocolos de identificación y valoración de riesgos que les permita actuar ante las posibles amenazas que se presenten en la
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X	



	<p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>5. ¿En la entidad se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?</p> <p>6. ¿La evaluación de riesgos permite la identificación a tiempo de los errores comunes en las diferentes áreas de la entidad?</p> <p>7. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la empresa se considera la posibilidad del fraude?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>organización, de este modo será más fácil actuar y prevenir estos riesgos que afecten el buen desarrollo de la empresa.</p>
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe establecer todos los procedimientos que permitan identificar, prevenir y corregir
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X	

	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	<p>todos los factores que afecten el buen desarrollo de la empresa. Toda información que entra y sale debe ser confiable y debe estar registrado en el tiempo y momento oportuno, los activos de la empresa deben ser confiados solo a las personas designadas para dicho fin.</p>
	4. ¿Los principales procesos y proyectos del área administrativa están respaldados por sistemas de información?		X	
	5. ¿Los controles implementados en la entidad, apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?		X	
	6. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X	
	7. ¿Los sistemas de información implementados en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia?		X	
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X	<p>Es necesario que la empresa se fortalezca en este componente puesto que carece de sistemas de</p>
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y		X	

	<p>operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de esta?</p>			<p>información y comunicación eficientes. La gerencia no recibe la información oportuna cuando este lo solicita y las operaciones financieras no se registran de manera detallada. En cuanto a los sistemas de comunicación no hay</p>
	<p>5. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>		X	<p>controles que garanticen el buen desempeño por parte de los trabajadores por que estos no disponen de</p>
	<p>6. ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?</p>		X	<p>información que les guie al logro de las metas planteadas por</p>
	<p>7. ¿Los sistemas de información implementados en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia?</p>	X		<p>parte de la gerencia.</p>

Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X	La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe dar seguimiento constante a todas las actividades que se realizan en el entorno de la organización, debe asegurarse que los objetivos se estén cumpliendo. La empresa debe designar a un equipo que se encargue de los chequeos constantes dentro de la empresa para corregir todas las falencias y errores ocasionados por la falta de herramientas que ayuden con el proceso de supervisión y monitoreo.
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde	X		
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	
	5. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X	
	6. ¿La gerencia evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?		X	
	7. ¿La administración se asegura de que sean atendidas las		X	

	recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores externos e internos?			
--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. - Huaraz, 2021.

### Cuadro N° 03

#### Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Cuando las empresas tienen bien definido el concepto ambiente de control se creará un clima laboral óptimo en cada uno de sus colaboradores puesto que el manual de organización y funciones será de	La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe diseñar un manual de organización y funciones donde los trabajadores conozcan cada una de sus responsabilidades,	Un buen sistema de control interno ayuda a fortalecer a las empresas y las empuja a conseguir sus objetivos mediante la incorporación del código de ética y la adecuación del manual de organización y funciones permitirá que

	<p>conocimiento de todos en la organización y todos por ende trabajaran con ética y disciplina logrando de ese modo el logro de los objetivos propuestos por la alta dirección. Este componente es fundamental en toda organización por es la base para que los demás componentes sean ejecutados de manera favorable.</p>	<p>además debe difundir un código de ética que les permita trabajar de manera honrada y transparente en un ambiente laboral positivo y lleno de armonía para el logro de los objetivos.</p>	<p>cada uno de los trabajadores conozcan cada uno de sus deberes de esta manera se mejorará el desempeño laboral de cada trabajador porque conocerán cada una de las pautas establecidas en cada uno de los manuales que tienen a su disposición generándose de esta manera un ambiente y clima laboral favorable dentro de la organización.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Es importante que las empresas identifiquen cuales son los principales riesgos a los que está expuesto, para luego establecer los</p>	<p>La empresa necesita contar con los protocolos de identificación y valoración de riesgos que les permita actuar ante</p>	<p>El componente evaluación de riesgos es una herramienta fundamental en toda empresa comercial porque permite la identificación y la</p>

	<p>protocolos que ayuden a prevenir tales riesgos, esto se logrará estableciendo un equipo encargado en identificar, analizar y dar soluciones oportunas a cada amenaza que se presente a lo largo de la gestión empresarial</p>	<p>las posibles amenazas que se presenten en la organización, de este modo será más fácil actuar y prevenir estos riesgos que afecten el buen desarrollo de la empresa.</p>	<p>valoración de todos aquellos riesgos presentes en la empresa, el componente brinda las facilidades de actuar en el momento preciso evitando de este modo la pérdida de activos y la malversación de fondos, es necesario que la empresa disponga de un equipo encargado de evaluar los riesgos para evitar y prevenir los factores que impiden lograr los objetivos de la organización.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>El componente actividades de control permite a la organización llevar el control óptimo de todas las actividades desarrolladas por la</p>	<p>La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe establecer todos los procedimientos que permitan identificar, prevenir</p>	<p>Las actividades de control se encargan de verificar que todas las respuestas a los riesgos se ejecuten en todos los niveles de la organización, también</p>

	<p>empresa, tanto es así que los encargados en ejecutar este componente evalúan constantemente que los procesos, tareas y actividades se desarrollen eficientemente. Por otro lado, se recomienda a las empresas verificar que este componente sea llevado a cabo en cada departamento y en todos los niveles de la organización</p>	<p>y corregir todos los factores que afecten el buen desarrollo de la empresa. Toda información que entra y sale debe ser confiable y debe estar registrado en el tiempo y momento oportuno, los activos de la empresa deben ser confiados solo a las personas designadas para dicho fin.</p>	<p>permite controlar que todas las tareas, actividades y procedimientos se estén desarrollando de forma eficiente, por tal motivo es importante que la empresa cuente con este componente que le ayudará en la toma de decisiones y disponer de herramientas esenciales para mitigar los errores no corregidos en la evaluación de riesgos.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Es importante que las empresas difundan la información para que todos conozcan los propósitos y los objetivos que la empresa pretende</p>	<p>Es necesario que la empresa se fortalezca en este componente puesto que carece de sistemas de información y</p>	<p>Este componente es importante porque representa para la empresa un factor estratégico indispensable en todas las áreas y</p>



	<p>alcanzar, esto se logrará divulgando la información en el momento oportuno acerca de los planes y metas que la empresa quiere lograr.</p>	<p>comunicación eficientes, la gerencia no recibe la información oportuna cuando este lo solicita y las operaciones financieras no se registran de manera detallada. En cuanto a los sistemas de comunicación no hay controles que garanticen el buen desempeño por parte de los trabajadores por que estos no disponen de información que les guie al logro de las metas planteadas</p>	<p>departamentos de la organización, para desarrollarlo es necesario contar con políticas y normativas que se encarguen de difundir la información de los resultados de la gestión administrativa asegurando que la información y comunicaciones de cada departamento respondan plenamente a las necesidades de cada uno de los miembros de la organización.</p>
--	--	--	--

		por parte de la gerencia	
Supervisión o Monitoreo	Este componente garantiza a la empresa que todos los activos y recursos con la que cuenta serán administrados correctamente evitando fraudes y robos sistemáticos, también este componente ayuda a que todas las actividades y procedimientos se desarrollen conforme lo establecido en el manual de organización y funciones evitando de este modo pérdidas económicas innecesarias	La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe dar seguimiento constante a todas las actividades que se realizan en el entorno de la organización, debe asegurarse que los objetivos se estén cumpliendo. La empresa debe designar a un equipo que se encargue de los chequeos constantes dentro de la empresa para corregir todas las falencias y errores ocasionados por la	Incorporar a la empresa este componente resulta vital para el buen desempeño y resguardo de los recursos que posee la empresa, la supervisión evalúa si el control interno se está desarrollando de forma eficaz en todos los niveles de la empresa, se encarga además de que los objetivos establecidos se estén cumpliendo con total efectividad, el monitoreo facilita la identificación de debilidades y en consecuencia permite tomar medidas correctivas optimizando

		falta de herramientas que ayuden con el proceso de supervisión y monitoreo.	de la mejor manera los resultados que se esperan alcanzar.
--	--	---	--

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

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los autores mencionados Calle (2020), Pomachagua (2021), Fernández (2018), La Motta (2019), Capillo (2019), Hervias (2019) y Loli (2021), mencionan que las empresas no disponen del sistema de control interno implementado en cada uno de los departamentos de la empresa, lo que ocasiona pérdidas económicas constantemente, el ambiente de control se desarrolla de manera limitada por que los trabajadores desconocen las funciones que deben desempeñar, a falta de un manual de organización y funciones existe duplicidad de tareas, no hay un clima laboral adecuado donde cada uno de los miembros de la organización se esmeren en conseguir los objetivos establecidos por la administración, no se promueve los valores éticos y morales que les permita trabajar adecuadamente respetando un código de ética que debería contar la empresa para un mejor desempeño laboral, en cuanto a la evaluación de riesgos no se cuentan con los protocolos de identificación y valoración de riesgos que les permita actuar ante situaciones que afectan directamente a la empresa, las actividades de control

así como la información y comunicación se ejecuta mediante sistemas de información que carecen de efectividad trayendo consigo información financiera y contable deficientes, no se realizan chequeos y monitoreos constantes a todas las actividades. A falta de un ambiente de control óptimo los demás componentes del control resultan ser deficientes; por lo anteriormente mencionado se recomienda optar por implementar un sistema de control interno porque es fundamental en la gestión de los recursos y de los activos de una empresa, permite prevenir los riesgos y corregir los errores a tiempo, un buen control constituye todas las acciones que implementa la alta dirección con el propósito de salvaguardar todos los activos y recursos con las que cuenta la empresa. Tal como lo afirma el autor Pereira (2019) el control interno forma parte fundamental en la gestión de los recursos y los activos de una empresa y es a su vez es una herramienta esencial en la prevención de riesgos que afectan directamente a la empresa ya sea por factores internos o externos. El control interno está presente en cada uno de los procesos productivos y económicos de una organización. Un control está constituido por las acciones dictadas e implementadas por la alta dirección de la empresa con el objetivo de mejorar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los activos de la entidad. (p. 17).

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2**

#### **En relación al Componente Ambiente de Control**

La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe diseñar un manual de organización y funciones donde los trabajadores conozcan cada una de sus responsabilidades, además debe difundir un código de ética que les permita trabajar de manera honrada y transparente en un ambiente laboral positivo y

llo de armonía para el logro de los objetivos, con esto se logrará que cada uno de los integrantes de la organización conozcan plenamente sus funciones laborales evitando de este modo la duplicidad de tareas, permitirá que los trabajadores se comprometan a lograr los propósitos y objetivos que la administración pretende alcanzar.

#### **En relación al Componente Evaluación de riesgo**

La empresa necesita contar con los protocolos de identificación y valoración de riesgos que les permita actuar ante las posibles amenazas que se presenten en la organización, de este modo será más fácil actuar y prevenir estos riesgos que afecten el buen desarrollo de la empresa, es fundamental por lo tanto que el personal encargado de evaluar los riesgos este capacitado constantemente para que pueda identificar posibles amenazas que impidan lograr los objetivos propuestos por la gestión.

#### **En relación al Componente Actividad de control**

La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe establecer todos los procedimientos que permitan identificar, prevenir y corregir todos los factores que afecten el buen desarrollo de la empresa. Toda información que entra y sale debe ser confiable y debe estar registrado en el tiempo y momento oportuno, los activos de la empresa deben ser confiados solo a las personas designadas para dicho fin, la información que se proporciona debe ser corroborada físicamente para mantener el control de todos los activos que posee la empresa evitando el fraude y el robo sistemático.

#### **En relación al Componente Información y comunicación**

Es necesario que la empresa se fortalezca en este componente puesto que carece de sistemas de información y comunicación eficientes. La gerencia no recibe la información oportuna cuando este lo solicita y las operaciones financieras no se registran de manera detallada. En cuanto a los sistemas de comunicación no hay controles que garanticen el buen desempeño por parte de los trabajadores por que estos no disponen de información que les guie al logro de las metas planteadas por parte de la gerencia, existe dificultad para elaborar los informes financieros oportunos porque no se cuenta con la información debidamente detallada y corroborada, no existen mecanismos para obtener información externa sobre el grado de satisfacción de los clientes, es necesario por lo tanto trabajar en este aspecto para dar soluciones y corregir los errores de manera oportuna.

#### **En relación al Componente Supervisión o monitoreo**

La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. debe dar seguimiento constante a todas las actividades que realiza en el entorno de la organización, debe asegurarse que los objetivos se estén cumpliendo. La empresa debe designar a un equipo que se encargue de los chequeos constantes dentro de la empresa para corregir todas las falencias y errores presentes, la empresa no realiza coordinaciones tanto internas como externas esto dificulta la identificación de posibles riesgos que afectan a la empresa se recomienda por lo tanto trabajar en el desarrollo de este componente para conseguir los objetivos que se propone la empresa.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3**

#### **En relación al Componente Ambiente de control**

Un buen sistema de control interno ayuda a fortalecer a las empresas y las empuja a conseguir sus objetivos mediante la incorporación del código de ética y la adecuación del manual de organización y funciones permitirá que cada uno de los trabajadores conozcan cada uno de sus deberes de esta manera se mejorará el desempeño laboral de cada trabajador porque conocerán cada una de las pautas establecidas en cada uno de los manuales que tienen a su disposición generándose de esta manera un ambiente y clima laboral favorable dentro de la organización, al crear un ambiente de trabajo donde todos se desempeñen persiguiendo un mismo objetivo la empresa se verá beneficiada con el crecimiento económico a mediano y largo plazo.

#### **En relación al Componente Evaluación de riesgo**

El componente evaluación de riesgos es una herramienta fundamental en toda empresa comercial porque permite la identificación y la valoración de todos aquellos riesgos presentes en la empresa, el componente brinda las facilidades de actuar en el momento preciso evitando de este modo la pérdida de activos y la malversación de fondos, es necesario que la empresa disponga de un equipo encargado de evaluar los riesgos para evitar y prevenir los factores que impiden lograr los objetivos de la organización, la evaluación de riesgos permitirá a la organización disponer de mecanismos con los cuales hacerle frente a todos los percances que pueda perjudicar a la empresa.

#### **En relación al Componente Actividad de control**

Las actividades de control se encargan de verificar que todas las respuestas a los riesgos se ejecuten en todos los niveles de la organización, también permite controlar que todas las tareas, actividades y procedimientos se estén

desarrollando de forma eficiente, por tal motivo es importante que la empresa cuente con este componente que le ayudará en la toma de decisiones y disponer de herramientas esenciales para mitigar los errores no corregidos en la evaluación de riesgos, este componente proporciona de mucha efectividad porque ayuda a que todas las actividades y procedimiento de la empresa se lleven a cabo de manera eficiente.

### **En relación al Componente Información y comunicación**

Este componente es importante porque representa para la empresa un factor estratégico indispensable en todas las áreas y departamentos de la organización, para desarrollarlo es necesario contar con políticas y normativas que se encarguen de difundir la información de los resultados de la gestión administrativa asegurando que la información y comunicaciones de cada departamento respondan plenamente a las necesidades de cada uno de los miembros de la organización, este componente ayuda a la empresa a tomar las mejores decisiones de acuerdo a la información obtenida en cada uno de los departamentos y niveles de la empresa.

### **En relación al Componente Supervisión o monitoreo**

Incorporar a la empresa este componente resulta vital para el buen desempeño y resguardo de los recursos que posee la empresa, la supervisión evalúa si el control interno se está desarrollando de forma eficaz en todos los niveles de la empresa, se encarga además de que los objetivos establecidos se estén cumpliendo con total efectividad, el monitoreo facilita la identificación de debilidades y en consecuencia permite tomar medidas correctivas optimizando de la mejor forma los resultados que se esperan alcanzar, es así que la



supervisión y monitoreo garantizara el buen desempeño laboral de cada trabajador de la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1**

Se concluye según los autores consultados de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno lo que genera pérdidas económicas continuamente, el ambiente de control es deficiente en su desarrollo debido a que los empleados no son conscientes de las funciones que tienen que realizar, no se cuenta con un manual de organización y funciones que ayude a conocer todas las responsabilidades de cada trabajador, no se promueve reglas de conducta que dirija a los trabajadores a desempeñarse con mayor compromiso en el desarrollo de sus actividades, en cuanto al componente evaluación de riesgos se observa que existen dificultades para identificar y evaluar situaciones que perjudican a la empresa si bien la minoría de empresas identifican los factores de riesgos que se presentan no poseen las herramientas necesarias para mitigar tales riesgos ocasionando que la empresa sufra constantes pérdidas de sus recursos financieros, las actividades de control son ejecutadas de manera improvisada prueba de ello es la falta de compromiso por parte de los trabajadores en el desarrollo de sus tareas, no hay una fiscalización constante para verificar que todos los procedimientos, tareas y actividades se lleven de forma eficiente, la minoría de empresas logra hacer efectiva este procedimiento pero aun así no resulta ser suficiente para el logro de los objetivos trazados, en cuanto a los sistemas de información y comunicación las micro y pequeñas empresas no cuentan con estrategias para difundir y divulgar la información en el momento oportuno se desconocen por tal motivo los objetivos, metas, estrategias y logros que la empresa pretende alcanzar en un tiempo determinado, se realizan la supervisión y monitoreo

en menor medida porque no se dispone de información que oriente a la detección de riesgos y no se tiene claro cuáles son las actividades que cada trabajador desempeña puesto que muchos de ellos realizan varias tareas a la vez. Por lo tanto, es importante incorporar un sistema de control interno bien definido que ayude a las empresas a mejorar y gestionar de la mejor manera posible todos los recursos con las que cuenta evitando pérdidas innecesarias.

### **6.2. Respetto al Objetivo Específico 2**

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. que resulta necesario contar con un sistema de control interno donde los trabajadores de la empresa conozcan cada uno de sus responsabilidades dentro de la organización, así como también disponer de un manual de conducta y ética que les permita trabajar con principios y valores morales para un mejor desempeño en sus tareas cotidianas, de acuerdo a los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado se puede evidenciar que la empresa en estudio presenta dificultades en cada uno de los componentes del control interno, la empresa no cuenta con los protocolos para la identificación y valoración de riesgos, las actividades de control se llevan a cabo de forma improvisada, la información obtenida no suele ser confiable, la supervisión y monitoreo son débiles en todo aspecto por que se trabaja diariamente de manera empírica. Por tal motivo se recomienda que la empresa opte por mejorar cada uno de los componentes del control para obtener mejores resultados al finalizar cada periodo económico.

### **6.3. Respetto al Objetivo Específico 3**

Conforme a los resultados obtenidos de los objetivos específicos número 1 y número 2 y en relación a los cinco componentes del control interno se concluye que

es necesario que las micro y pequeñas empresas cuenten con un sistema de control interno que ayude a la gerencia a establecer los mecanismos que permitan orientar hacia el logro de los objetivos, la alta dirección debe establecer los lineamientos y directivas conforme a los 5 componentes del control interno creando un buen ambiente de control que permita que todos los miembros de la compañía se comprometan a trabajar persiguiendo un mismo fin, la empresa debe incorporar la ejecución del componente evaluación de riesgos para identificar las principales dificultades que tiene la compañía dando soluciones oportunas y mejorando los aspectos en las que se tiene mayor dificultad, la incorporación del sistema de control asegurará que los recursos de la empresa se gestionen de la mejor manera posible, evitando los fraudes, las actividades de control serán más eficientes, la información y comunicación será distribuida de forma horizontal y vertical de tal manera que lleguen a todas las áreas y niveles de la organización.

#### **6.4. Conclusión General**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, la mayoría de las empresas en el Perú no cuentan con el sistema de control interno implementado en sus organizaciones, esto a su vez ocasiona que las empresas no se desarrollen positivamente en el ámbito comercial, podemos ver que no existe un ambiente de control apropiado en cada uno de los niveles de operación, la evaluación de riesgos es crítica por que sufre de falencias y limitaciones que no le permite identificar y prevenir situaciones en las que pone en riesgo a la compañía, no tienen establecidos directivas y normas que guíen a los trabajadores en la obtención de resultados positivos para el bien de la organización, la información es escasa no se conocen el organigrama organizacional de la entidad las funciones de

cada uno de los trabajadores es incierto por lo que es fundamental diseñar un manual de organización y funciones que informe claramente cuáles serán las obligaciones y responsabilidades de cada trabajador, la supervisión y monitoreo se lleva de una manera improvisada sin tomar en cuenta la normativa establecida en el modelo coso del control interno. La empresa grupo importaciones Perú S.R.L. no tiene el sistema de control interno implementado en su organización es por ello que le origina diariamente situaciones en las que no se tienen claras si la empresa está generando utilidades o está perdiendo recursos, es por este motivo que se le recomienda contar con los sistemas de control interno que le ayude a tener un mayor control de sus activos y optimizar eficazmente sus recursos. es por ello que se propone las siguientes propuestas de mejora en beneficio de la organización:

- Se propone a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., implementar un sistema de control interno, para proteger los recursos y activos con las que cuenta, evitando de esta manera el robo, el fraude y la desviación de recursos relacionados con la malversación de fondos de la empresa, este sistema ayudará a detectar aquellos errores que pongan en peligro el cumplimiento de los objetivos establecidos por parte de la gerencia; brindara seguridad razonable en cada uno de los procesos y actividades que compañía ponga en marcha.
- Se propone a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., en relación a los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, diseñar y contar con un manual de organización y funciones, así como un manual de código de ética que permita a los trabajadores conocer cuáles son sus funciones y limitaciones; esto ayudará a que cada uno de los integrantes de la compañía trabajen con responsabilidad conociendo los principios y valores

proporcionados por la organización; tener objetivos bien definidos para saber dónde se quiere llegar identificando los riesgos que puedan impedir el alcance de estos objetivos, plantear los principales procedimientos a seguir para tener un control de los recursos y activos de la empresa, designar a personas idóneas en el manejo de la información confidencial para evitar la pérdida de información relevante y de interés de la compañía, por ultimo designar un personal que se encargue de verificar que las actividades y tareas encomendadas se estén llevando a cabo de manera eficiente y oportuna.

- Se propone a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., en relación al componente Información y comunicación que se deben proporcionar la información a todos los niveles de la organización en el tiempo y momento oportunos, para que de esta manera todos los empleados conozcan cuales son los objetivos y metas que se pretenden alcanzar por parte de la empresa; sabiendo con claridad las responsabilidades, las funciones y los objetivos de cada uno de los principales aspectos de la empresa será más fácil el desempeño de cada colaborador en su respectivo campo de trabajo.
- Se propone a la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., en relación al componente supervisión o monitoreo realizar fiscalizaciones constantes para asegurar que todas las actividades y procedimiento se estén desarrollando de manera eficiente y oportuna, hacer seguimientos constantes y ver que los objetivos se estén cumpliendo conforme a lo dispuesto por la compañía con todo esto la empresa crecerá en todos los ámbitos en la que se proponga.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1. Referencias bibliográficas

**Albella, S. y Hernández, G. (2019)** La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de los mercados de capitales en Iberoamérica. Madrid. Recuperado de: <https://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2017/03/estudiocompleto.pdf>

**Alvares, M. (2021)** La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial; Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México. Recuperado de: <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>

**Águila, E., Manturano, U., Paima, R., Pastor, P., Yancovich, V., & Zevallos, N. (2019)** La Informalidad y el financiamiento de las micro y Pequeñas empresas del sector Forestal rubro compra y venta de madera del Distrito de Yarinacocha, 2018. In *Crescendo*, 1(1), 1–16. Recuperado de: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4437>

**Buele, S. y Díaz, A. (2018).** Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda. Tesis de pre grado. Cuenca-Ecuador. Universidad de Cuenca. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>

**Calle, P. (2018)** Características de un buen control interno. Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas>

**Calle, D (2020).** Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la Empresa Unipersonal - Ferretería Mi Thiago De Espinoza Vílchez De

Carrión Teresa Del Milagro-Chulucanas Año 2020. Recuperado de:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/16883>

**Capillo, F. (2019)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería Pedevel S.R.L.- Sihuas, 2019. Universidad católica los Ángeles de Chimbote recuperado de:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/15953>

**Condoy, G. (2019)** Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la compañía LECOX SA; Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador Recuperado por:  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13574>

**COMEXPERU (2019)** Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2019 Informe anual de diagnóstico y evaluación acerca de la actividad empresarial. Recuperado de:  
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

**COMEXPERU (2020)** El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre. Semanario 1023 – Actualidad Recuperado de:  
<https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

**Da Silva, K. (2018)** Cuáles son las características de las empresas. Recuperado de:  
<https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>



- Estupiñan, R. (2022)** Control Interno y Fraudes – 4ta edición Recuperado de:  
[https://books.google.es/books?id=fk5hEAAAQBAJ&dq=informe+coso&lr=&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.es/books?id=fk5hEAAAQBAJ&dq=informe+coso&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Fernández, D. (2018)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones– Tingo María, 2017, Recuperado por: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/5160>
- Ferraro, C. y Rojo, S. (2018)** " Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización” Organización Internacional de Trabajo. Chile. Recuperado de:  
[https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms\\_654249.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf)
- Galindo, A. (2017)** La Importancia Del Sector Servicios En El Ámbito Industrial. Recuperado de: <https://eco.mdp.edu.ar/cendocu/repositorio/00859.pdf>
- Gobierno del Perú (2018)** Tipos de empresas (Razón social o denominación) Recuperado de: <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion/>
- Guzmán, C. (2018).** Porque son importantes las Mypes para la economía peruana. Recuperado de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes>
- Gutiérrez, R. y católico, D. (2017).** El control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. Cuadernos Contables. Recuperado de:  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Hervias, I. (2019)** Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso Hostal las tejas E.I.R.L.- Chimbote 2015.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/11430>

**Hernández, R. (2018)** metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Recuperado de:

[https://books.google.com.pe/books?id=5A2QDwAAQBAJ&dq=hernandez+metodologia&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjdvvr829XsAhXDzlkKHcqOA\\_MQ6AEwAnoECAYOAg](https://books.google.com.pe/books?id=5A2QDwAAQBAJ&dq=hernandez+metodologia&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjdvvr829XsAhXDzlkKHcqOA_MQ6AEwAnoECAYOAg)

**INEI (2019)** “producción y empleo informal en el Perú Cuenta Satélite de la

Economía Informal 2007-2018” INEI. Perú. Recuperado de:

[https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1701/libro.pdf](https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1701/libro.pdf)

**Ingram, D. (2017).** Objetivos del control interno. Recuperado de:

<https://www.ehowenespanol.com/>

**Isaza, A. (2018)** Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. (3.a ed.) Colombia:

Ediciones de la U. Recuperado de: <https://www.casadellibro.com/ebook-control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-ebook/9789587620573/2195474>

**Julca, N. (2020)** Control Interno en la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C.

Huaraz, 2017. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado

de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17011>

**La Motta, A. (2019)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control

interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa

Inversiones Luís Vásquez S.A.C.-Chimbote, 2019. Recuperado de:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17214>

**La contraloría general de la república. (2019)** Control Interno Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html#libros](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html#libros)

**Loli, W. (2021)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno

para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019,

Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22709>

**López, E. y Solís, E. (2018).** La importancia del control interno para el

cumplimiento de las disposiciones fiscales de las disposiciones fiscales en las

entidades económicas. Horizontes de la Contaduría en las ciencias sociales,

157-165. Recuperado de: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art15->

[129.pdf](https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art15-129.pdf)

**Martínez, J. (2021).** ¿Por qué son tan importantes las empresas, empresarios y los

emprendedores? Recuperado de:

[http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-](http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html)

[emprendedores.html](http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html)

**Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018).** El control interno y

su influencia en la gestión administrativa del sector público. Las Ciencias,

206-240. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

**Meléndez, J. (2017)** Control interno. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

**Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro**

**Cedeño, I. (2018)** El control interno y su influencia en la gestión

administrativa del sector público. Revista Científica Dominio de las Ciencias,

206-240. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

**Ministerio de la Producción (2020)** Las MIPYME en cifras 2018 Recuperado de:

<https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/oeo-documentos-publicaciones/publicaciones-anales/item/898-las-mipyme-en-cifras-2018#>

**Molina, N. (2019).** El control interno de la empresa consorcio de Importaciones y

Exportaciones Locería Cusco S.A.C., cercado de Lima, 2018. Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, 67. Recuperado de:

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/11757>

**Pacheco, J. (2019)** Sectores Económicos (Clasificación, Características E

Importancia). Recuperado de: [https://www.webyempresas.com/sectores-](https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/)

[economicos/](https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/)

**Pacheco, J. (2021).** Empresas de comercio y servicios clasificación, tipos y

características. Recuperado de: [https://www.webyempresas.com/empresa-de-](https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/)

[servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/.](https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/)

**Perez, N. (2021)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones Frevesa S.A.C. -

Chimbote, 2018 Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20575>

**Pereira, C. (2019)** Control interno en las empresas, su aplicación y efectividad.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. 2019. Recuperado de:

[https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

- Pomachagua, P. (2021).** “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Perú: Caso Empresa Order Territory Peru Sac Lima 2020”. Recuperado de:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/20006>
- Protek (2021)** Importancia del Sistema de control interno. Recuperado de:  
<https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, J., & Pérez, J. (2018)** El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*. Recuperado de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Ramírez, R. (2020)** Características del control interno en la pequeña empresa The Nazareth School E.I.R.L del distrito de Independencia – Huaraz, 2019  
Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17305>
- Riquelme, M. (2017)** ¿Qué es una Empresa Comercial? Recuperado de:  
<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Rodríguez, V. (2017)** La empresa y el empresario (Empresa y Administración)  
Recuperado de:  
<https://books.google.com.pe/books?id=PO4pDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+de+empresas&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi5s-ToqtD3AhXtFbkGHVttAZwQ6AF6BAGgEEAI#v=onepage&q=tipos%20de%20empresas&f=false>
- Significados. (2019)** Significado de financiamiento. Recuperado de:  
<https://www.significados.com/financiamiento/>

- Silupú, B. (2018)** Gestión empresarial de las Mypes. Recuperado de:  
<https://udep.edu.pe/hoy/2018/05/gestion-empresarial-en-las-mypes>
- Sunat (2019)** Definición y características de la micro y pequeña empresa Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Sunat (2021)** Razón social de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L. Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicasmicroPequenampra.esa.html>
- Tejada, S. (2017).** Planificación de la auditoría. Recuperado de:  
<https://books.google.com.pe/books?id=qtNWDwAAQBAJ&pg=PA87&dq=metodos+para+evaluar+el+control+interno>
- Trinidad, N. (2021)** Características del control interno de la Microempresa del sector comercio Multiservicios Jair E.I.R.L. - Huaraz, 2020, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/19586>
- Valcárcel, J. (2020)** Regenerando el valor de la empresa, una visión holística de las teorías empresariales Recuperado de:  
<https://books.google.com.pe/books?id=l2DuDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=teorias+de+empresa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi54pyCp9D3AhX5qJUCHfBRCy8Q6AF6BAGLEAI#v=onepage&q=teorias%20de%20empres a&f=false>
- Villanueva, M (2021)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia &

Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020, Universidad Católica los Àngels de Chimbote

Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22715>

**Westreicher, G. (2020)** Teoría de la empresa. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz 2021</p>	<p>¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz 2021?</p>	<p>Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz 2021</p>	<p>1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.                  2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz 2021                  3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L.- Huaraz 2021</p>	<p>No Aplica</p>



## **Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas**

**Pomachagua (2020):**

**Propuesta de Mejora de Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Perú: Caso Empresa Order Territory Perú S.A.C. - Lima 2020**

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Order Territory Perú S.A.C., y los resultados obtenidos. Evidencian que un 60% la empresa carece de instrumentos de control interno que permiten tener una mejor gestión en el manejo de los recursos, eficiencia en sus actividades, confiabilidad de la información financiera. En un 40% la empresa no cuenta con instrumentos de gestión importante que requieren con suma urgencia, Concluyendo que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos.

**La Motta (2019):**

**Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa inversiones Luís Vásquez S.A.C.-Chimbote, 2019.**

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Luís Vásquez S.A.C., y los resultados obtenidos. El control interno de una organización debe adecuarse a las necesidades de la compañía y las normas vigentes, y debe enfocarse en las áreas críticas de la administración. Y se concluyó. Debe destacarse la importancia del control interno en las Mypes sobre la base de que en la actualidad existe un control interno debilitante e insuficiente en ellas, por la informalidad y por la carencia de una asociación satisfactoria.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

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

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa Grupo Importaciones Perú S.R.L., cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		X
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		X
	5. ¿Cuenta con un organigrama estructurado adecuadamente?		X

	<p>6. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>7. ¿Las actividades en cada área están definidas para su ejecución y control?</p>		
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p> <p>5. ¿En la entidad se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?</p> <p>6. ¿La evaluación de riesgos permite la identificación a tiempo de los errores comunes en las diferentes áreas de la entidad?</p> <p>7. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la empresa se considera la posibilidad de fraude?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<b>Actividades de Control</b>	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Los principales procesos y proyectos del área administrativa están respaldados por sistemas de información?</p> <p>5. ¿Los controles implementados en la entidad, apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?</p> <p>6. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

	7. ¿Los sistemas de información implementados en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia?		X
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de esta?	X	
	5. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X
	6. ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		X
	7. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X	
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X
	5. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X

	6. ¿La gerencia evalúa que los componentes de control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa?	X
	7. ¿La administración se asegura de que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores externos e internos?	X

GRUPO IMPORTACIONES PERÚ S.R.L.  
RUC: 20602974798

*Cristian Carranza Uribe*  
-----  
Cristian Carranza Uribe  
DNI: 45822657  
GERENTE GENERAL