



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA COMERCIO METALICO K & M
E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

AZAÑA AÑORGA, CINTYA DEL PILAR

ORCID ID: 0000-0002-5737-0489

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA COMERCIO METALICO K & M
E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

AZAÑA AÑORGA, CINTYA DEL PILAR

ORCID ID: 0000-0002-5737-0489

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor

Azaña Añorga, Cintya del Pilar

ORCID ID: 0000-0002-5737-0489

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

Asesor

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel
Miembro

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Asesor

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por ser mi fuente de vida y brindarme el conocimiento adecuado para lograr mi objetivo, la de culminar mi carrera profesional.

A mi familia especialmente por brindarme su apoyo incondicional en el desarrollo de la etapa más importante de mi vida.

Agradecer también a mis docentes por brindarnos sus enseñanzas y ser nuestros guías, además brindarnos todos sus conocimientos para poder lograr nuestro objetivo.

Dedicatoria

A mi madre Mariluz Añorga Cirilo y a mi padre Sanes Azaña Domínguez; por mostrarme el camino hacia la superación.

A mis hermanos por confiar en mí desde los inicios de mi carrera y no haberme dejado caer en situaciones difíciles.

A Margarita Villanueva, por permitirme saber más de la vida a su lado, por sus sabios consejos y siempre estar pendiente de mí.

¡Esto es posible gracias a ustedes!

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 Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: La conclusión luego del análisis es que el control interno no es utilizado como herramienta de gestión, ya que muchos encargados de las micro y pequeñas empresas no tienen conocimiento de ello. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Al aplicar el cuestionario directamente al titular gerente de la empresa, podemos describir que la oportunidad del control interno se debe dar en base a implementar de un sistema de control interno. Respecto al Objetivo N° 3. De los resultados de las metas 01 y 02, se puede concluir de la interpretación que esto tiene un impacto negativo en las empresas al no contar con un sistema de control interno. Conclusión general: Se propone a la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que contribuya al cumplimiento de los objetivos, promoviendo una gestión eficiente, ética, eficaz y transparente.

Palabras clave: Propuesta de mejora, control interno, micro y pequeña empresas

Abstract

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the national micro and small companies and of the company Comercio Metálico K & M E.I.R.L. - Chimbote, 2020. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the literature review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed-question questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: The conclusion after the analysis is that internal control is not used as a management tool, since many managers of micro and small companies are not aware of it. Regarding Specific Objective No. 02: By applying the questionnaire directly to the managing director of the company, we can describe that the opportunity for internal control must be given based on the implementation of an internal control system. Regarding Objective No. 3. From the results of goals 01 and 02, it can be concluded from the interpretation that this has a negative impact on companies as they do not have an internal control system. General conclusion: It is proposed to the company Comercio Metálico K & M E.I.R.L., implement an internal control system that contributes to the fulfillment of the objectives, promoting efficient, ethical, effective and transparent management.

Keywords: Proposal for improvement, internal control, micro and small companies

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales.....	27
2.2. Bases Teóricas.....	33
2.2.1. Teorías del control interno.....	33
2.2.2. Teoría de las empresas.....	45
2.2.3. Teoría de la Mype.....	48
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	51
2.2.5. Descripción de la empresa en estudio.....	53
2.3. Marco Conceptual.....	54
III. Hipótesis.....	56
IV. Metodología.....	56
4.1. Diseño de la investigación.....	56
4.2. Población y muestra.....	57
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	57
4.4. Técnicas e instrumentos.....	58
4.4.1. Técnicas.....	58

4.4.2. Instrumentos.....	58
4.5. Plan de análisis	58
4.6. Matriz de consistencia	58
4.7. Principios éticos.....	59
V. Resultados y Análisis de Resultados.....	61
5.1. Resultados	61
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	61
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	68
5.2. Análisis de Resultados	72
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	72
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	73
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	74
VI. Conclusiones.....	75
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	75
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	75
6.3. Respecto al objetivo específico 3	76
6.4. Conclusión general.....	76
VII. Aspectos Complementarios	78
Referencias Bibliográficas.....	78
Anexos.....	85
Anexo 01: matriz de consistencia.....	85
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	86
Anexo 02: cuestionario.....	87

INDICE DE LOS CUADROS

Cuadro N° 01.....	61
Cuadro N° 02.....	64
Cuadro N° 03.....	68

I. Introducción

Con el pasar de los tiempos y la modernización en los últimos siglos, la globalización económica y la competencia en el entorno organizacional han impulsado a las personas a diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno para asegurar todo lo necesario dentro de sus empresas. La única forma de afrontar la nueva era empresarial y sobrevivir en el nuevo entorno empresarial es tener una visión de futuro, es decir, la organización y/o empresa demuestre capacidad de respuesta y adaptabilidad a los grandes cambios, por lo que las empresas deben ser competitivas y demostrar que tienen la capacidad que es vital para la flexibilidad de la producción y velocidad de comercialización. Para la gestión administrativa moderna, la importancia de un correcto entendimiento del sistema de control interno es lograr un uso efectivo de los recursos y reducirlo por diversos motivos los fraudes, entre ellos (Serra y Señalin, 2017).

Dado a que la mayoría de la empresas cubanas no tienen conocimiento claro de la aplicación del control interno, respecto a la supervisión y monitoreo y debido a su alto costo económico se realizó un diseño para llevar correctamente los componentes de supervisión y monitoreo, ya que al ser adoptado y ejecutado por un miembro de la empresa o por la gerencia, permitirá detectar las carencias, desvíos o errores que no se hayan encontrado o evaluado en la actividad de control para su posterior cambio o corrección. De ello radica la importancia de que los directivos ejecuten bien los procesos de supervisión y monitoreo llevado a cabo de forma continua en el cual se podrá actuar rápidamente ante cualquier error o riesgo y una supervisión programada sobre los aspectos específicos en las que se quiera abordar (Vega y Nieves, 2016).

El control interno reduce el nivel de riesgo y crea defectos en las operaciones de la empresa. También reduce la ineficiencia y la entrada deficiente de información financiera. Del mismo modo, el control interno también es una herramienta muy importante para una empresa porque tiene un impacto positivo en ayudar a enfrentar el posible impacto de los riesgos que ocurren en muchas cosas dentro de la organización de la empresa, incluso si es pública o privado. De esta forma, estas organizaciones deben ser valoradas con herramientas de control interno, pues esto incentivará a los grandes emprendedores a reducir riesgos y evitar inconvenientes ante sus futuras propuestas (metas estratégicas); además de ellas, también ayuda a evitar los fraude (Velásquez, 2015).

Uno de los eventos más complicados con las que una empresa pueda enfrentarse hoy al no llevar un adecuado control interno puede llegar inclusive a ocasionar su quiebra, ocasionando riesgos estratégicos en la toma de decisiones enrumados al enfoque de sus objetivos. Por otro lado, están los riesgos operativos en material de fraude, riesgos operativos de personal, como fuga de información, los riesgos tecnológicos (desconocimientos de los sistemas computarizados), riesgos legales (desconocimientos de normas legales y administrativos), riesgos financieros y riesgos de activos ocasionado por mal diseño de custodia vigilancia y protección de los bienes (Esquivel, 2019).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:
¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020?

Para responder al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020?

Para conseguir el objetivo general se ha proyectado 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 Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

El presente trabajo de investigación se justificó ya que en ella se podrá conocer sobre los factores relevantes del control interno, teniendo en cuenta cada uno de los componentes, permitiendo que la información sea de mucha utilidad y por ende necesaria para los estudiantes de las universidades, asimismo también permitirá a las micro y pequeñas empresas del mismo rubro a poder equiparar si es o no indispensable la implementación de un sistema de control interno.

Por otra parte se justificó ya que la presente investigación facilitara el conocimiento sobre la importancia del control interno, así como sus beneficios y consecuencias de su correcta aplicación de acuerdo a las normativas del Informe COSO.

De acuerdo a la metodología usada que fue cualitativa, de nivel descriptivo, siendo un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, además

la población fue indeterminada la cual estuvo compuesta por las micro y pequeñas empresas nacionales y a muestra fue la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. Como resultado, la conclusión luego del análisis es que el control interno no es utilizado como herramienta de gestión, ya que muchos encargados de las micro y pequeñas empresas no tienen conocimiento de ello.

En conclusión, se propone a la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., con la implementación se debe integrar los controles internos de acuerdo a los procesos, identificando los riesgos y desviaciones de control en forma oportuna para la prevención de las irregularidades.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Catuche y Benavides (2017) En su tesis titulada: *Diseño de un sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional S.A.S.* La metodología utilizada es descriptiva, bibliográfica y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fueron las fichas bibliográficas y una encuesta realiza al personal de la empresa. Objetivo general: Diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional S.A.S. Conclusiones: La compañía Logística Internacional S.A.S., cuenta con el área de gestión de

calidad, pero por ser una empresa familiar no cuenta con el adecuado control de sus áreas, por ello que tampoco se ha asignado a un personal para cada área por lo que se corre el riesgo de control sobre ello. Se ha detectado que existe un plazo de 50 a 121 días, respecto a las cuentas por cobrar del servicio de transporte ofrecido, por ello no se hecho la evaluación de riesgos respecto a la liquidez de la compañía, por lo que se recomienda asignar y capacitar a un equipo de trabajo destinado al área de cuentas por cobrar y tener el control y la liquides necesaria. Se debe de tener en cuenta que la compañía de transporte por ser una área compleja y amplia debe evaluarse los riesgos que se presentan en la actividad operacional como son: fallas mecánicas, robo de mercancías, accidentes, carreteras en mal estado, mercancías defectuosa e inexperiencia, así también se deben evaluarse los factores externos como el alza de precios, inestabilidad económica y cambios sociales. Finalmente, respecto a la capacitación y monitoreo se debe de incentivar a todo el personal de la compañía a través de charlas, capacitación y estas puedan tener su máximo rendimiento.

Balla & López (2018) En su tesis titulada: *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*, asumieron como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador, La metodología utilizada fue Cualitativa de tipo documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de manera que permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual. Conclusiones: El control interno es una parte fundamental dentro del

sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Además, es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulenta con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Asimismo, contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso.

Falcón (2015) en su trabajo de investigación: *Evaluación de control interno de la empresa Compuseg CÍA. LTDA. ubicada en la ciudad de Quito*. La metodología fue cualitativa descriptiva y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta o cuestionario de preguntas y posteriormente se procedió con la tabulación e interpretación. Como objetivo general se planteó el siguiente: Evaluar el control interno de la empresa Compuseg. Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito, a través del método COSO II. Como Conclusiones: Al no tener un adecuado sistema de control interno ha ocasionado que no se cumplan la función de control interno, por lo que no se puede establecer los riesgos y eventos a los cuales la empresa está expuesta, además tomando en cuenta que la implementación de un adecuado funcionamiento de Control Interno se orienta desde los niveles de dirección y sobre todo desde la Gerencia y así velar por el cumplimiento de normas, objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar. No existen manuales de control interno que hayan sido establecidos de manera formal; sin embargo, el

personal que labora en la empresa realiza sus actividades en base a la experiencia adquirida, lo que ha ocasionado que la gerencia no logre definir un liderazgo óptimo y la no existencia de estrategias ni políticas que ayuden a logro de objetivos y metas a largo plazo, la implementación de un adecuado funcionamiento de Control Interno se orienta desde los niveles de dirección y sobre todo desde la Gerencia y así velar por el cumplimiento de normas, objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar, del mismo modo hay que señalar que el personal contratado realiza sus funciones de acorde a su experiencia y a lo que se le presenta en el día a día ya que carecen de la formalidad de un manual que las enumere, la falta de indicadores de gestión ocasiona que no se pueda realizar las evaluaciones a las áreas que comprende la empresa, por ello también no permitir que se tomen decisiones adecuadas y oportunas.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Bances (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. - Lima, 2020*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas.

Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. - Lima, 2020.

Conclusiones: Se concluye que la empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además poder identificar los riesgos internos y externos, por lo tanto determinar los procedimientos para el buen cumplimiento de los objetivos y así prevalecer los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes, es por ello que es importante comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa. Se propone que la empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L realizar la revisión de la literatura analizando y estudiando todos los resultados hallados en este presente trabajo de investigación, ya que es la clave para lograr una buena gestión de manejo corporativo en la empresa ya que proporciona una gran de seguridad en los activos y la vez permite el desarrollo de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, esto nos constituye resguardar los recursos y bienes de la empresa, permitiéndole el manejo de las funciones administrativas y contables, pero sobre todo

respetando el código de ética, que le permitirá mantener una comunicación clara y fluida con los socios corporativos de esa manera se beneficiarán en cuestión de sostenibilidad de la empresa. Se propone que la empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L., a través de los sistemas operativos permite la evaluación de los riesgos en las áreas respectivas y necesarias ya que permitirá una buena gestión, permitiéndole a la empresa resguardar todos los activos y a la vez las mercaderías ante cualquier pérdida o deterioro de esa manera el COSO garantiza la confiabilidad y transparencia permitiéndole el desarrollo del crecimiento en la rentabilidad y logrando posicionarse en el mercado nacional como internacional.

Flores (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importadora Dival E.I.R.L. – Cañete, 2020*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importadora Dival E.I.R.L. – Cañete, 2020. Conclusiones: Se concluye, que de las 25 preguntas propuestas en 5 componentes de control interno, del cuestionario, estos resultados son reales de la empresa Importadora Dival E.I.R.L., ya que se ha obtenido Información sobre la no Aplicación de un sistema de control interno de la empresa. Asimismo, dentro de la empresa, en los componentes del Entorno de control, Evaluación de riesgos y actividades de

control, muestra conocimientos insuficientes para potenciar sus actividades operativas. La empresa tiene un control incompleto sobre las operaciones que realiza en sus actividades, y siempre se encuentra en estado de conciliación. Sin embargo, debido a la poca comunicación de la empresa y la lentitud en ella, se encontró que la falta de Información se debe a una mala Información de la empresa y un procesamiento lento, lo que puede afectar a la empresa, y en el componente de monitoreo, no se realiza coordinación supervisión alguna. Se propone a las microempresas implementar y/o mejorar el sistema de control para poder identificar errores y evaluar los riesgos; a la empresa en estudio se recomienda implementar y aplicar los componentes del control interno para lograr sus metas trazadas. Se propone implementarse con más énfasis el componente ambiente de control, ya que es el más importante como base fundamental de los demás componentes, aquí inicia el control interno de la empresa. Se recomienda, contar con un modelo de lineamiento de control interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas y poder salvaguardar los recursos de la empresa, tomar interés en cuanto a la capacitación del personal; ya que el éxito de una empresa depende cada vez más del conocimiento, habilidades y destrezas de sus trabajadores.

Callisaya (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa DH & DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los

instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DH & DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020. Conclusiones: Ambiente de Control: Por lo tanto debe implementar un manual de funciones que implique a todas las áreas de la empresa, y a la vez establecer el cumplimiento para el buen funcionamiento de la gestión. Evaluación de Riesgo: Por lo tanto se debe evitar los riesgos y así detectar cada uno de ellos, evitando que se trunquen los objetivos trazados. Actividad de Control: Por lo tanto se debe definir una herramienta y establecer controles físicos, contando con parámetros de trabajo, considerando las mejoras de la empresa. Información y Comunicación: Por lo tanto se debe realizar una comunicación coherente entre todas las áreas para el buen funcionamiento en los procesos de la empresa. Supervisión o Monitoreo: Por lo tanto se debe contar con políticas de control y un supervisor con la experiencia adecuada para el buen desarrollo de las actividades en las áreas. Se propone a la empresa DH & DM Maquinarias S.A.C., establecer la elaboración de planes y de las estrategias a seguir para considerar tener un mejor control de sus actividades comerciales. Se propone a la empresa DH & DM Maquinarias S.A.C., que en todo momento debería establecer una comunicación constante y coherente entre los trabajadores y la gerencia, buscando alternativas de solución de los errores encontrados. Se propone a la empresa DH & DM Maquinarias S.A.C., establecer un contexto adecuado en donde se prevenga los fraudes y las irregularidades, evitando el buen desarrollo de las actividades comerciales y lograr el tan anhelado crecimiento económico.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Depaz (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020.*

La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas.

Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020.

Conclusiones: Se concluye que del cuestionario realizado al gerente de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, ya que ello genera deterioros en las actividades de la empresa en estudio, además se comenta que debe contar con un manual de organización y funciones para que así se establezca un desarrollo de actividades contando con las oportunidades que se debe tener de acuerdo a los componentes del control y así lograr las metas y objetivos que se han trazado, por lo tanto toda información debe ser protegida para que la data que se brinda en lo reportes sea eficiente, veraz y oportuna para el buen desarrollo de las actividades, se manifiesta que la supervisión debe contar con todo el

respaldo de los directivos para lograr sus metas, asimismo debe existir mecanismo para captar los requisitos pertinentes sobre una comunicación más adecuada y consistente entre las áreas involucradas de la empresa. Se propone a la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., construir un análisis en donde se tenga en consideración la fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas, en donde se pueda identificar los riesgos internos y externos que deteriore el desarrollo de las actividades de la empresa. Se propone a la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., hacer énfasis en el desarrollo de un diseño y mejoras en las políticas, manuales de procedimiento, código de ética y todo instrumento que ayude a que los trabajadores se sientan en un ambiente de trabajo acorde a sus exigencias y así evitar fraudes o irregularidades.

Moreno (2020) en su tesis titulada: *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L.- Huaraz, 2019*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019. Conclusiones: Se concluye describiendo las oportunidades en la empresa distribuidora y servicios generales Voyager del distrito de Huaraz haciendo mención que hay

un adecuado control es así que la empresa distribuidora evalúa y monitorea de manera continua con calidad y capacidad de sus trabajadores. Se concluye haciendo mención que el sistema de control es una herramienta básica para la mejora de las empresas proponiendo que la empresa distribuidora en estudio haciendo un análisis con las mype nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorara la gestión según el aporte que se puede dar es que todos los trabajadores si toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno. La empresa distribuidora E.I.R.L., debe tener más interés en elaborar su plan debe crear nuevas estrategias para hacer un control. Tener una comunicación entre los jefes y trabajadores así poder saber sus opiniones, dudas y ser resueltas. Tener un ambiente adecuado y poder evitar los fraudes o cometer las irregularidades. Realizar cada cierto tiempo las evaluaciones tanto internas como externas para no tener deudas y así la empresa no vaya a quiebra.

Capillo (2019) en la tesis titulada: *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería Pedevel S.R.L. - Sihuas, 2019*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería Pedevel S.R.L. - Sihuas, 2019. Conclusiones: Se concluye que la empresa al no

contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la Ferretería Pedevel S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades. El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa,

independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chicbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Romero (2021) en su tesis titulada: *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chicbote, 2021*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C. - Chicbote, 2021. Conclusiones: Respecto al ambiente de control. Se dio a conocer que la empresa si cumplen con un código ética que enmarcan el comportamiento de todas las funciones, cuenta con un organigrama que es el adecuado, para cumplir con el logro de los objetivos de la empresa. Estos valores éticos deben enmarcar el comportamiento de todas las funciones de la empresa, orientando su integridad y compromiso profesional. Respecto a evaluación de Riesgos. No están identificados los riesgos y el análisis de los riesgos para la consecución de los objetivos, y que sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado. Pero si tienen identificado los riesgos más relevantes, de posible

ocurrencia de hecho que pueden afectar a la realización de las operaciones de la empresa. Son los pasos que debemos seguir para llegar a una meta se deben establecer ciertos riesgos para llegar a la empresa, que pueden afectar a los objetivos. Respecto a la actividad de control. La empresa no cuenta con un manual funciones y reglamentos que sean acatados correctamente las actividades de control, que mitigan los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleve a cabo los lineamientos establecidos por ella. Identificar, estimar los riesgos, la Dirección debe determinar los objetivos de control y en base a ello, debe establecer las actividades de control más conveniente a implementar. Respecto a Información y comunicación. La empresa si tiene identificado, recopilado y si hay comunicación pertinente en tiempo y forma que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. La administración comunica en forma clara, las responsabilidades de cada función de cada trabajador. Los sistemas que tenemos que tener para informar a todos nuestros empleados, para coordinar con ellos para el cumplimiento de los objetivos. La información es independiente y solo es entrega a quienes lo requiera, es para un grupo selectivo, no es para todos. Respecto al componente Supervisión y monitoreo: es evaluado periódicamente por la Dirección y los medios a efectos de corroborar su vigencia, que las actividades que realiza la empresa, cada operación que realiza la empresa tiene su respectivo procedimiento de control. Se evalúa periódicamente la eficacia del sistema de control interno, teniendo en cuenta si la dirección de la empresa tiene seguridad razonable.

Reyes (2021) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L. - Chimbote, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Conclusiones: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 21 preguntas efectuadas, 18 (86%) respuestas son afirmativas y el resto 3 (14%) han sido negativas; por lo tanto, se concluye que la empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L., está aplicando de manera adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa citada no cuenta con un plan anual de capacitación; en consecuencia, no se constata en qué medida están capacitados los miembros de la organización para el cumplimiento de sus funciones. Asimismo, en las actividades de supervisión y control, la empresa cada área no prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempleo y tampoco cuenta con los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan a los objetivos generales. De la observación de los resultados obtenidos y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y

monitoreo, cada una de ellas forman un papel muy importante dentro de la organización, contribuyendo a la realización de los objetivos, metas y misiones institucionales; el cual debe ser de conocimiento desde la alta gerencia hasta el personal que labora en la organización. Con respecto a la empresa en estudio cumplen con aplicar correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado la correcta practica en sus componentes, lo cual ayuda a mejorar la gestión, sin embargo al tener inconveniente en la elaboración y aplicación de normas, procedimientos y técnicas, se recomienda implementar normas que sirvan de sustento a la empresa, el cual deberá ser distribuido a cada trabajador en físico, con la finalidad que todos tengan conocimiento de su contenido y no pueda existir inconvenientes futuros o una imperfecta aplicación de las normas que se rigen en la institución, también se pueden implementar correctivos con respecto a ir mejorando el control interno de los procesos y operaciones, que haya un monitoreo y seguimiento oportuno y continuo en todas sus áreas. Como valor agregado se pudo acotar que, al tener el sistema de control interno instalado en la empresa, no presentaría ningún problema, al contrario, este contribuiría en mejoras internas y externas de la misma.

Rodríguez (2020) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de

las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Conclusiones: Describir las características del control interno de la empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L., se ha obtenido que no cuenta con un sistema de control interno implementado, pero también se presentan deficiencias en el componente de información y comunicación por lo que se necesita corregir sus deficiencias en beneficio de la empresa. Después de haber realizado la revisión bibliográfica, obtener los resultados y análisis de resultados se ha obtenido lo siguiente: La adecuada implementación de un control interno es de vital importancia en todas las empresas, ya que permite realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz, ya que permite poder identificar a tiempo errores o riesgos y poder solucionarlos oportunamente. Asimismo, se ha podido identificar que la empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno adecuado, pero también se presentan deficiencias en el componente de evaluación de riesgos por lo que se necesita corregir sus deficiencias en beneficio de la empresa. Se recomienda al gerente de la empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L. identificar las deficiencias de su empresa y darles la solución pertinente para un mejor aprovechamiento de sus recursos.

Espinoza (2019) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C. – Chimbote, 2016*. La metodología fue

cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C. de Chimbote 2016. Conclusiones: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 23 preguntas efectuadas, respuestas han sido negativas lo cual representa un 65% y el resto que equivale a 8 preguntas han sido positivas representando un 35 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa moto repuestos coronel no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno. Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. Se debe aplicar el control interno en todas las empresas sin importar su tamaño ni rubro para así llevar un orden de sus actividades que realizan, se debe tomar interés en capacitarse sobre el tema del control interno y administración de negocios para lograr un mejor manejo en la gestión administrativa de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y poder competir en el mundo empresarial. - Si todas las MYP aplicaran correctamente el sistema de control interno, les va a permitir conocer más a fondo la situación global de la empresa, obteniendo información relevante y confiable, que le servirá como base a la gerencia para tomar decisiones oportunas y seguras,

frente a situaciones de alto riesgo, permitiéndoles salvaguardar los activos y maximizando la eficacia en la operaciones.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Para el autor (Cordovés, 2019) Al proyectarse los sistemas de control interno administrativo u operacional, contable y de verificación interna, según los requerimientos y posibilidades que existan, deben tenerse en cuenta los principios de control interno, que tradicionalmente se conocen como:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidad.
- El cargo y el descargo.

La división del trabajo consiste en dividir un proceso dado entre varias personas o departamentos para que no comience ni termine en la misma persona o departamento, lo que permite a este último revisar y conocer el trabajo realizado por el primero. Un primer objetivo es desglosar el trabajo de la contabilidad y otras operaciones para que nadie tenga un control completo sobre los ingresos y los ingresos, los pagos, las compras, los gastos, la preparación de la nómina y las ventas. Un segundo objetivo es exponer errores y fraudes. Para lograr esto, es imperativo mantener la contabilidad y las operaciones separadas; Esto asegura que la misma persona realice una operación.

La fijación de responsabilidad consiste en que toda persona, departamento, etc. tenga fijada documentalmente y conozca la responsabilidad, no solo de sus funciones si no de la relacionada con los medios y recursos que tienen a

su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos. El cargo y el descargo están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción, debe quedar absolutamente claro, mediante la firma en los documentos correspondientes, quien recibe y quien entrega, en qué cantidad y qué tipo de recurso. Al asumirse la responsabilidad oficial por la custodia de algo, evidentemente se extreman las precauciones y el cuidado, lo que limita el mal uso, las pérdidas y las sustracciones. También ello posibilita exigir responsabilidad incluso legal en casos de pérdidas, sustracciones y desvíos.

2.2.1.1.Importancia del Control Interno

Mientras superior y compleja sea una empresa, mayor será el resultado de un oportuno procedimiento en cuanto al control interno. En las empresas que cuentan con más de un socio será más la labor a realizar, por lo cual es necesario contar con un buen sistema de control interno. Este sistema o método deberá ser actualizado y complejo según sea el requerimiento de la empresa. Con las empresas internacionales y con sucursales, los socios son los que dan potestad a la dirección para dar ciertas órdenes a las otras filiales ubicadas en otros países, de manera frecuente. Aun así, si fuese frecuente no garantiza que no existan fraudes. Por lo tanto, es claro que mientras más ausentes están los socios de una empresa es mucho más necesario contar con un buen sistema de control interno, donde este formulado de acuerdo al rubro de la empresa. (Meléndez, 2016).

❖ Interna

(Protek, 2020) Señala que: Es un conjunto de medidas, actividades, planes, lineamientos, estándares, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal en cualquier establecimiento gubernamental.

- Crear protocolos y procedimientos. La creación de controles internos genera más orden y cohesión en la empresa porque todos saben qué hacer y cómo.
- Mitigar riesgos. El control interno engloba todos los procesos en los que pueden existir riesgos, ya sea en relación con los activos, uso de recursos, información, cumplimiento o gobierno corporativo.
- Procesos documentales. Es una parte esencial del sistema de control interno, ya que proporciona evidencia de los diversos procesos y se utiliza para rastrear desviaciones.
- Mejorar la productividad. Un sistema de control interno permite la optimización de recursos y una gestión financiera y administrativa más eficiente, lo que mejora la productividad. Contribuye a una mejor toma de decisiones.
- Mejora de la imagen de la empresa. Un sistema de control interno posiciona a la empresa en cumplimiento de la ley y los reglamentos. Esto permite mejores calificaciones financieras. Por tanto, ayuda a atraer mejores inversores. También aumenta la retención de talento.

❖ Externa

(Up Consultoría Empresarial, 2019) Señala que: El sistema de control interno es un procedimiento de control que se integra en las actividades de

una empresa. Su objetivo no es más que garantizar la fiabilidad de la información para una auditoría externa en gran medida. La fiabilidad de las declaraciones es el objetivo fundamental de la auditoría en el contexto de las auditorías externas. Sin dudar el control interno es una herramienta importante y fundamental para las grandes empresas, donde muchos aspectos necesitan ser gestionados y controlados adecuadamente. Los procedimientos de verificación son clave para desarrollar una conducta más eficiente y funcional. Un adecuado sistema de control interno permitirá garantizar una adecuada seguridad en relación a la de la información comprobada. Al realizar auditorías externas, es necesario que el auditor sea un contador independiente, es decir que no trabaje en la empresa. Ya que esto transmitirá confianza a los bancos, incluso a la administración, pues comprobaría que el sistema de control está funcionando de manera eficiente; Esta tarea representa la evaluación de las actividades de control de los sistemas relevantes para su revisión, siempre que la auditoría decida en relación con su tarea depositar la confianza en estas actividades.

2.2.1.2. Características

Para (Calle, 2018), señala que: Un sistema de control interno eficaz depende de una buena organización. La reducción de errores e irregularidades ayuda a lograr correctamente los objetivos de este sistema. Debería tener estas propiedades: La primera característica de un sistema de control interno es el plan organizativo.

1. Plan de organización: Asimismo, para alinear cada área de la empresa, es necesario contar con un organigrama que defina las competencias y responsabilidades dentro de la empresa: supervisores, directores técnicos, gerentes, directores, etc.
2. Segregación de funciones: Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, esto significa la separación de las funciones de las áreas individuales de la empresa y es fundamental ya que garantiza que una persona no es responsable de todas las fases de una operación.
3. Controlar el acceso a los activos: El control interno eficaz también depende en gran medida de la fiabilidad del proceso. Una organización logra un nivel razonable de seguridad cuando el acceso a los activos o registros contables está restringido.
4. Sistema y proceso de autorización: Para un control interno efectivo en su empresa, también es necesario contar con los medios para monitorear los registros operativos y de transacciones. Recuerde que los procedimientos asociados con una actividad deben incluir auditorías y revisiones periódicas, y la recopilación de información de control.
5. Métodos de procesamiento de datos: Dependiendo de la complejidad de la organización, los datos que soportan el sistema de control interno se pueden procesar de forma manual, mecánica o digital. Para reducir la posibilidad de errores y manipulaciones y poder involucrar a todos los empleados en el proceso de control.

2.2.1.3.Objetivos

(Conexion Esan, 2017) Señala que: El control interno es un proceso llevado a cabo por una organización para proporcionar un nivel razonable de seguridad de que logrará sus objetivos:

- La efectividad y eficiencia de su negocio.
- La confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Objetivos de control interno: Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Básicamente, existen tres tipos: Metas operativas Se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección de activos. El objetivo debe ser que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos y con el máximo beneficio de acuerdo con las directrices de la dirección.

Objetivos financieros: Se relacionan con la preparación de estados financieros anuales y otra información de gestión, así como con la prevención de falsificaciones y la publicación de la información. La información capturada y producida por la contabilidad es útil si su contenido es confiable y se pone a disposición de los usuarios de manera oportuna. Estos se relacionan con el cumplimiento de la ley, el uso de instrumentos legales y otras disposiciones relevantes.

Todas las acciones que lleve a cabo la organización deben llevarse a cabo dentro de los requisitos legales del país y deben cumplir con la normativa que le sea de aplicación a la empresa. Si cada uno de los objetivos se puede identificar perfectamente, se puede decir que una organización conoce la importancia del control interno. Cualquier acción, medida, plan o sistema que tome la organización para lograr estos objetivos es una fortaleza del control interno.

2.2.1.4. Informe COSO

(Actualícese, 2020) Señala que: El informe COSO es una metodología para implementar y gestionar un sistema de control interno. A partir del COSO, las empresas pueden diseñar sus propios sistemas de control interno identificando los riesgos que perjudican el cumplimiento de los objetivos de control interno, es el conjunto de pautas, principios, métodos y procedimientos que una empresa tomando medidas para hacer frente a estos riesgos y evaluando el cumplimiento de estas medidas. El COSO consta de 5 componentes, a los que a su vez se les asignan 17 principios que representan los conceptos básicos de un sistema de control interno efectivo

➤ Definición de control interno

El control interno desarrolla para evitar desviaciones de los siguientes objetivos: 1. Efectividad y eficiencia de las operaciones. 2. Fiabilidad de la información financiera. 3. Cumplimiento de leyes, reglamentos y normas.

➤ **Responsabilidad del sistema de control interno**

Los principales responsables de la implantación del sistema de control interno son los encargados de la gestión y gestión de la empresa. Los principales responsables de la implantación del sistema de control interno son los encargados de la gestión y gestión de la empresa. El auditor, por su parte, no es responsable de la implementación del sistema de control interno, pero está obligado a comentar sobre la efectividad de este sistema. Para ello, es necesario evaluar el sistema de control interno utilizando un modelo de referencia que, por su reconocido valor, podría ser el modelo COSO. Haga clic aquí para ver las recomendaciones que le interesan y se relacionan con el tema de este artículo.

➤ **Componentes y principios del COSO**

El COSO consta de cinco (5) componentes, a saber: 1. Control del entorno. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Actividades de seguimiento.

Los cinco (5) componentes del COSO actúan de forma integrada y sistémica, es decir, cada uno afecta y permite el funcionamiento de los otros. De ahí que la falta de un componente no se pueda mitigar con la existencia de los otros.

Lo anterior quiere decir que las entidades no deben considerar los componentes del COSO como una secuencia, sino como un proceso dinámico e interactivo.

2.2.1.5.Componentes

❖ Ambiente de Control

(Curso Modular sobre Control Interno, 2020) Señala que: El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno. Tales factores incluyen aspectos formales (tales como la estructura organizacional, las políticas de administración de recursos humanos y las relaciones de jerarquía, autoridad y responsabilidad) e informales factores deben servir como fundamento para la operación exitosa de los demás componentes y el sistema como un todo. En efecto, el ambiente de control se considera base del sistema y cimiento de los otros componentes, ya que imparte orientación y estructura en virtud de su relación con las actitudes, las acciones, los valores y las competencias de los jefes, los titulares subordinados y demás funcionarios de la institución, así como con el medio en el que desempeñan sus actividades.

❖ Evaluación de Riesgo

(Mutua Universal, 2017) Señala que: La evaluación de riesgos es la base para una buena gestión de la salud y la seguridad en el lugar de trabajo. Por tanto, debemos prestarle especial atención, independientemente de si lo tramitamos internamente en la empresa o lo recibimos de otro servicio de prevención. Cabe aclarar que, si bien existen diferentes tipos de evaluaciones de riesgos, las cuales son más o menos complejas en su diseño y aplicación, en este documento solo nos centraremos en las

evaluaciones de riesgos generales ya que son el punto de partida en cualquier empresa y es en actividades con bajo riesgo suficiente. Sin embargo, esta evaluación general no debe utilizarse en los casos en que la legislación específica requiera una metodología diferente. En resumen, los objetivos de una empresa se pueden definir como entregables, resultados y condiciones que la organización le gustaría lograr en un período futuro. Cuanto mejor definidos y concretados estén, mayores serán sus posibilidades de realización. La valoración de los riesgos nos brindara información necesaria y esencial para decidir si es necesario establecer medidas correctivas o mejorar los controles que ya existan, así mismo nos apoyara para fijar prioridades a la hora de planificarlas.

❖ **Actividad de Control**

(Actualícese, 2017) Señala que: El control interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece políticas, métodos y procedimientos que se coordinan e interconectan para proteger los recursos de la organización y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diversos procesos desarrollados dentro de la empresa. Las políticas de control interno se redactan dentro del comité de coordinación del sistema de control interno y luego se comparten con otros miembros del equipo en todos los niveles de la organización. Estas pautas, comunicadas previamente en un documento, son una base para definir los procedimientos de control que la unidad puede utilizar en general para asegurar que los objetivos propuestos se cumplan a intervalos regulares. Cada procedimiento se define y aplica con la ayuda del departamento

correspondiente y el apoyo del comité de coordinación antes mencionado, de modo que no se puede pasar por alto la importancia de cada empleado individual.

En este sentido los administradores harán seguimiento a las actividades de control, chequeando informes de desempeño y supervisando las tareas.

Asimismo el personal operativo desarrollara actividades de autocontrol tipo técnico, conforme a los procedimientos establecidos por la empresa.

Por último, una de las tareas esenciales del control interno es que mediante indicadores se logre la comparación entre los logros alcanzados y los estándares definidos por la administración.

❖ **Información y Comunicación**

Para los autores (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018) Señala que: La información es necesaria para que la empresa pueda realizar sus tareas de control interno y apoyar la consecución de sus objetivos. La gerencia necesita información relevante y de alta calidad de fuentes internas y externas para respaldar el debido funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y recibir la información que necesita. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización y fluye hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles de la organización. Esto les da a los empleados un mensaje claro de la alta dirección de que la responsabilidad de control debe tomarse en serio. La comunicación externa tiene dos propósitos: comunicador de afuera hacia adentro, información externa

relevante y proporcionar información interna relevante de adentro, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos del negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se sujetan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

❖ **Supervisión o Monitoreo**

Para el autor (Estupiñan, 2015) Señala que: Las actividades de seguimiento y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están establecidos y funcionando en la instalación. Es importante determinar, monitorear y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, tomando en cuenta: Supervisión de las actividades durante el curso normal de los negocios de la empresa. Rol que asume todo miembro de la organización en los niveles de control. Es importante implementar procedimientos para asegurar que cualquier deficiencia identificada que pueda afectar el sistema de control interno sea reportada

de manera oportuna para que se puedan tomar las decisiones apropiadas. Los sistemas de control interno están sujetos a cambios constantes, ya que los procedimientos que son efectivos en un momento dado se deben a diversos motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, etc. pueden perder su eficacia.

2.2.2. Teorías de las empresas

Para (Westreicher, 2020) La teoría de la empresa busca dar respuesta a una serie de preguntas relacionadas con las organizaciones empresariales. Se trata de entender por qué nacen las empresas, cómo se desarrollan en el tiempo, cómo coordinan los factores de producción, conocen su periferia o límites en cuanto a tamaño y crecimiento, etc.

Todas las teorías sobre la empresa son contribuciones extraordinarias a su importancia, existencia, límites y características. Diversos autores han sistematizado todo un cuerpo teórico sobre la empresa y realizado estudios en profundidad sobre diversos elementos. Las principales teorías que han sido reemplazadas son las siguientes:

- ✓ Teoría Neoclásica: Las empresas deben enfocarse fuertemente en maximizar el uso de los factores de producción (tierra, capital, trabajo y tecnología) y minimizar los costos de producción. La principal crítica a la teoría neoclásica es que muestra cómo funciona, pero no tiene en cuenta aspectos de la estructura empresarial.
- ✓ Teoría del costo de transacción: es una respuesta a la teoría neoclásica. Según esta teoría, las empresas se estructuran y actúan como tales si los costos de coordinación no superan los costos de transacción.

2.2.2.1.Importancia de la Empresa

Para (Agurto, 2019) Señala que: Las empresas nos dan trabajo y nos ofrecen productos que aumentan nuestra calidad de vida. Además, coordinan toda la producción, obteniendo bienes que sería imposible que nosotros fabricáramos solos, todo ello asumiendo un riesgo. En definitiva, las empresas realizan unas funciones.

Las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad para los individuos, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. Además, muchas investigan y crean nuevos productos que aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso. Por ejemplo, el primer ordenador personal lanzado por IBM sin duda que ha sido clave para que hoy podamos hacer cosas que antes eran imposibles.

2.2.2.2.Características

Para (Máxima, 2020) Las principales características de las empresas son las siguientes: Toda empresa tiene un nombre o razón social que la identifica tanto interna como externamente. Las empresas pueden ser constituidas como sociedades de personas, de responsabilidad limitada, compañías anónimas u otras formas de asociación o formas jurídicas, las cuales podrán variar de acuerdo con el ordenamiento legal del país donde se desempeñen. Existe siempre un motivo, un fundamento y ciertas metas por las cuales se crea una empresa, llamadas misión y visión. Las organizaciones deben contar con una estrategia empresarial que se refleje en el conjunto integrado de planes y acciones ideadas para que la misma tenga ventajas sobre sus

competidores y así optimice su utilidad. Las empresas pueden organizarse bajo esquemas verticales u horizontales representados en organigramas. Una entidad con estructura organizativa vertical es aquella donde existe una distribución del poder bien definido y una línea de mando de arriba hacia abajo, es decir piramidal. En las estructuras horizontales, la empresa le otorga a los empleados una mayor capacidad para tomar decisiones sin depender de la aprobación ejecutiva, por lo que la forma de la organización tiende a ser plana.

2.2.2.3.Objetivos

Para (Lisboa, 2019), señala que: Toda estructura organizativa se basa en los principios básicos de visión, misión y valores. Bajo estas tres premisas, las empresas determinan de forma clara y concisa qué objetivos quieren alcanzar en un determinado período de tiempo y deciden qué medidas deben tomar para conseguirlos. Estos se conocen comúnmente como objetivos estratégicos de una empresa y son parte del plan de trabajo de la organización. De hecho, la cultura organizacional en sí trabaja individualmente en sus propios objetivos. En resumen, los objetivos de una empresa se pueden definir como entregables, resultados y condiciones que la organización le gustaría lograr en un período futuro. Cuanto mejor definidos y concretados estén, mayores serán sus posibilidades de realización.

2.2.2.4.Tipos

(Redacción Gestión, 2020) Señala que: De acuerdo al portal web del Gobierno del Perú estos son los tipos de empresa:

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

2.2.3. Teoría de las Mypes

Según (Montoya, 2017) describe lo siguiente:

El Estado fomenta el desarrollo integral y permite la entrada a los servicios empresariales y a los nuevos emprendimientos, con la intención de generar un ámbito conveniente a su competitividad, promoviendo la conformación de mercados de servicios financieros y no financieros, de calidad, descentralizado y pertinente a las necesidades y potencialidades de las MYPE. Al mismo tiempo, permite a través mayor inversión del sector privado, promoción de la economía peruana, mayor porcentaje de empleo formal y crecimiento sostenible de las empresas.

2.2.3.1.Importancia

Según Fischman (2019), menciona lo siguiente:

Menciona que la importancia de las MYPES en el Perú es similar que otras partes del mundo, ya que aporta entre el 70% y 90 % de los empleos, contribuyen al crecimiento económico y más del 50% del PIB mundial, a pesar que estas empresas individualmente cuenta con poco personal, pocos ingresos, su impacto es significativo en la economía del país; al juntarse los miles de MYPES que se han establecido su aporte es de suma importancia para el país y son el motor la economía nacional.

2.2.3.2. Características

Según la revista Actualidad (2019), menciona lo siguiente:

Las empresas Mypes tienden a ubicarse en un lugar estable para desarrollar su comercio y promover la fidelización de los clientes, considerando como parte primordial estos puntos lo que les permitirá la conservación del mercado, otro punto que caracteriza a estas empresas es la capacidad de contar con poco personal y estable, su actividad se enfoca en el sector local y con la reinversión de las utilidades obtenidas e ir creciendo poco a poco ya que el dueño considera que puede desarrollar de manera eficiente y segura tomando las riendas de la empresa careciendo de técnicas actualizadas si por el contrario contara con personal especializado tendría un crecimiento más rápido y posicionamiento en el mercado nacional.

2.2.3.3. Objetivos

Según Boletín Informativo (2019), define lo siguiente:

Promover el crecimiento de la economía de la localidad y la contratación de las personas de los sectores de escasos recursos, fidelización de los clientes, desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.3.4. Tipos

Microempresas

No deben superar los 150 UIT por este concepto. Asimismo, se caracterizan por poseer entre 1 a 10 trabajadores en planilla. Estas empresas son las que en mayor porcentaje están en el país y cobran relevancia debido a que son empresas familiares y son formados por escaso capital de trabajo.

Pequeñas empresas

Una empresa pequeña en el Perú percibe entre 150 y 1,700 UIT en lo que respecta a ventas anuales. Todas ellas son parte del motor de la economía nacional y promoción del empleo como los restaurantes, ferreterías, peluquerías, veterinarias.

Mediana empresa

Finalmente, la mediana empresa se diferencia por tener ventas anuales mayores a 1,700 UIT y menores a 2,300 UIT. Dado que operan con un mayor número de trabajadores, se puede decir que se trata de un modelo de empresa mucho más adecuado a su crecimiento, en el que se requiere un nivel de organización más sofisticado. En esta categoría los derechos de los trabajadores son mayores.

2.2.3.5.LEY 28015 (2003)

Esta ley tiene como objetivo primordial competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria e incentivando la inversión del sector privado, también se espera con esta ley un incremento de la formalización de los contribuyentes, al incorporarse a esta ley los contribuyentes en caso de sancionen tendrán la posibilidad a acceder a gradualidades que en comparación de la grandes empresas se reduce significativamente. En el tema a trabajador gozaran de la remuneración y los beneficios se reducen a la mitad, ya que con esta ley se busca que la

empresa se haga de capital de trabajo y a la vez reinvierta sus utilidades. Define a la pequeña empresa según estas características: De 1 a 50 trabajadores y con ventas anuales desde 150 UIT a 850 UIT.

2.2.3.6.LEY 30056 (2013)

Mediante esta ley se incorpora a las medianas empresas y que eliminaba el número máximo de trabajadores para categorizar a las empresas e introduce el término MIPYME (micro, pequeña y mediana empresa) y categoriza a las empresas según sus ventas anuales:

- Microempresa, ventas hasta 150 UIT
- Pequeña empresa, ventas superiores a 150 UIT hasta el límite de 1700 UIT.
- Mediana empresa, ventas superiores a 1700 UIT hasta el límite de 2300 UIT.

Además, añade que en el caso de la pequeña empresa si durante 2 años consecutivos, supera el nivel de ventas mencionado podrá conservar durante 3 años el mismo régimen laboral. Luego de este periodo pasará al régimen que le corresponda. Se debe tener en cuenta que los perceptores de renta de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales no superen las 150 UIT deberán llevar como mínimo un registro de ventas, un registro de compras y libro Diario de formato simplificado, de acuerdo con las normas.

2.2.4. Teoría del sector comercio

Para (Sevilla, 2015) En la actualidad el comercio es una práctica cotidiana que viene atendiendo las necesidades de toda la población. Asimismo se sobreentiende que quien participe de un acto de comercio puede comprar el

producto para hacer de uso directo, para revenderlo o para transformarlo. El comercio, en otras palabras, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Dado que la mayoría de personas necesitan comerciar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen.

2.2.4.1. Tipos de comercio

Según (Sevilla, 2015) nos indica que se pueden distinguir por:

- Comercio al por menor (comercio minorista): En este sentido el comercio minorista va dirigido a la actividad realizada en pequeña escala, es decir a la venta directa de producto como consumidor final y en pequeñas cantidades.
- Comercio al por mayor (comercio mayorista): En el comercio al por mayor encontramos a los comerciantes que intercambian sus productos en enormes cantidades, siendo estos los que proveerán a los minoristas.

2.2.4.2. Características

Para la (Editorial Grudemi, 2017), tiene como características principales de la actividad, las siguientes a mencionar:

- ✓ El sector comercio tiene un gran alcance, ya que puede generarse en la misma ciudad o país y extenderse hacia la importación al extranjero.
- ✓ No es necesario tener una empresa para poder participar de la actividad comercial, sino que esta comienza desde el instante en que existe una compra y venta de algún tipo.

- ✓ Es un proceso de antaño ya que desde hace mucho tiempo, con los trueques, la comercialización cumple un rol relevante dentro de la economía y el abastecimiento de los pueblos.

2.2.4.3.Importancia

Para (Máxima, 2020) El comercio es un elemento clave en la historia de la humanidad. Se entienden ciertas perspectivas (como la marxista), junto con la producción y otros elementos de la economía, como la fuerza que da forma a las sociedades.

El comercio es sumamente importante ya que mantiene el dinero en circulación, por ende mejora la economía de todo el País y a su vez mejora la calidad vida de su población. Así mismo el comercio fomenta el intercambio cultural entre las regiones.

2.2.5.Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social COMERCIO METALICO K & M E.I.R.L., con RUC 20569255032, inicio sus actividades comerciales 01 de marzo del 2014, con dirección fiscal JR. GARCILAZO DE LA VEGA NRO. 602 P.J. EL PROGRESO ANCASH - SANTA – CHIMBOTE, con actividad Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS, Estado del Contribuyente: ACTIVO Condición del Contribuyente: HABIDO.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. (Contraloría General de la República, 2016)

(Nirian, 2020) Señala que: El control interno es un procedimiento que forma parte del control de recursos y activos de la empresa, utilizado para registrar sus actividades y trazabilidad. A medida que una empresa crece, se vuelve cada vez más difícil rastrear lo que está sucediendo con sus recursos, activos, herramientas y personas. Por tanto, es necesario establecer un mecanismo para registrar el uso y las actividades de estos recursos. Respaldo de control interno, Así como el registro en tiempo real de recursos y actividades es importante, es importante archivarlos para generar documentos sobre cada elemento controlado. Las empresas pueden alquilar diferentes programas de control interno, o si es suficiente pedir una hoja de cálculo de Microsoft Excel. Para evitar pérdidas, puede comprar una nube de almacenamiento virtual y cargar estos archivos allí para evitar pérdidas.

2.3.2. Definiciones de empresa

(Editorial Etece, 2020) Señala que: El término empresa se refiere a una organización o institución que se dedica a la producción o provisión de bienes o servicios que son solicitados por los consumidores; obtener un rendimiento económico, es decir, un beneficio, de esta actividad. Para la correcta implementación de la producción, estos se basan en planes previamente

definidos, estrategias que son determinadas por el equipo de trabajo. Además de una misión definida, el éxito de una empresa también requiere objetivos claros y bien definidos. Por otro lado, necesitan definir las pautas y regulaciones según las cuales serán administradas. Sin embargo, además de las reglas que decidan interna e informalmente, deben regirse ante todo por las leyes que regulan su actividad y funcionamiento en la jurisdicción en la que operan.

2.3.3. Definición de Mypes

Es la unidad económica formada por una empresa natural o persona jurídica, tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Perú Contable, 2021).

De igual manera, las MYPES representan una gran ayuda a la población de escasos recursos; se debería determinar que el Estado ofrece una defensa e impulso conjuntos a las micro y empresas pequeñas concordante con lo predeterminado en el artículo 59° de la Constitución Política del Perú que, si bien no logran ser enteramente correctas, se hallan en una evolución constante, entendiéndose que el desarrollo de dichos formatos empresariales refleja el desarrollo del territorio. (Rossel, 2020).

2.3.4. Definiciones de comercio

(Westreicher, 2020) Señala que: El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre diferentes partes a cambio de diversos bienes y servicios de igual valor o por dinero. La creación del dinero como medio de intercambio ha simplificado enormemente el comercio, lo que facilita que cualquiera de

las partes entregue dinero a cambio en lugar de otros bienes o servicios como en el trueque. El comercio existe gracias a la división del trabajo, la especialización y diversas fuentes de recursos. Dado que la mayoría de las personas se concentran en un pequeño aspecto de la producción, tienen que comerciar con otros para comprar bienes y servicios distintos de los que fabrican. Existe comercio entre diferentes regiones debido principalmente a las diferentes condiciones de cada región. Algunas regiones pueden tener una ventaja comparativa sobre un producto y promover su venta a otras regiones. El comercio intraindustrial significa que dos o más países socios compran y venden productos similares juntos.

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis debido a que fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, solamente pretende develar lo oculto, descubrir aquello que conforma las diversas subjetividades, los discursos de las personas investigadas, los cuales se encuentran situados en contextos históricos–sociales (Seco, 2018).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables

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

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

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 Comercio Metálico K & M E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° RESOLUCIÓN N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas:

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

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de

sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

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

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

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

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Bances (2021), Flores (2021), Callisaya (2021), Depaz (2021), Moreno (2020), Capillo (2019), Romero (2021), Reyes (2021), Rodríguez (2020) y Espinoza (2019)	Los autores afirman que no cuenta con un sistema de control interno.	Toda empresa debería contar con un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades.
Ambiente de Control	Bances (2021), Callisaya (2021), Moreno (2020) y Reyes (2021)	Según los autores presentados, nos dijeron que este componente es importante en la	Toda empresa debe asumir que este componente del ambiente de control brinda una oportunidad

		<p>empresa porque es una herramienta de gestión.</p>	<p>para mejorar su fuerza laboral y sus valores son éticos.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Flores (2021), Depaz (2021) y Capillo (2019)</p>	<p>Según los autores del programa, nos dijeron que este componente es importante en la empresa, por lo que te permite predecir y analizar el riesgo.</p>	<p>Toda empresa debe asumir que este componente de evaluación de riesgos brinda la oportunidad de predecir y analizar riesgos, y así generar un plan estratégico para el bienestar de la empresa.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Romero (2021), Rodríguez (2020), Bances (2021) y Moreno (2020)</p>	<p>Según los autores del programa, nos dijeron que este componente es importante en la empresa porque nos permite diseñar programas que logren nuestros</p>	<p>Toda empresa debe asumir que este componente de control de la actividad nos ayuda a construir un sistema que nos permita detectar inconsistencias en las actividades comerciales y evitar</p>

		objetivos, así como asegurar programas eficientes y efectivos.	gastos innecesarios mientras optimizamos tiempo y dinero.
Información y Comunicación	Reyes (2021), Rodríguez (2020) y Callisaya (2021)	Según los autores presentados, nos dijeron que este componente es importante en la empresa y por lo tanto debe ser comunicado en todas las áreas de la empresa.	Toda empresa debe asumir que este componente de información y comunicación determina que se debe mantener la comunicación en cada área de manera fluida para una óptima gestión.
Supervisión o Monitoreo	Moreno (2021), Depaz (2021) y Romero (2021)	Según los autores del programa, nos dijeron que este componente es importante en las empresas porque deben tener personas bien	Toda empresa debe asumir que la vigilancia o seguimiento de este componente permitirá la efectividad del proceso para detectar malos manejos, para lo

		capacitadas, así como supervisores que se encarguen de comunicar las falencias de la empresa.	cual deberá tomar acciones correctivas.
--	--	---	---

Fuente: Elaborado por el investigador en base a los antecedentes de la investigación.

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

Cuadro N° 02

Resultado del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Respuesta		Oportunidades/ Debilidades
		Si	No	
	La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno		X	Para la empresa en estudio contar con un sistema de control interno es una oportunidad de crecimiento.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene un código de ética formal?		X	La empresa Comercio Metálico K & M

	<p>2. ¿La empresa ha difundido su código de ética?</p> <p>3. ¿En la empresa hay una estructura organizacional en relación a la visión, misión y objetivos?</p> <p>4. ¿La empresa está constituida por personal con experiencia y continua capacitación para la labor encomendada?</p> <p>5. ¿La empresa realiza actividades de integración que fomenten y favorezcan un laboral para el personal?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>E.I.R.L., no tiene ética ni difusión, ni su personal cuenta con experiencia en el cumplimiento de tareas delegadas, lo que no favorece un ambiente de trabajo integrado.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>1. ¿La empresa detecta los peligros que perjudiquen el desempeño de las actividades?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con sistema de identificación y análisis de riesgo?</p> <p>3. ¿En la empresa todas las áreas conocen sobre los riesgos en las actividades?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no identificó la peligrosidad de las actividades y por lo tanto no identificó los riesgos por área, todos los cuales siempre son importantes para la empresa en el buen</p>

	4. ¿La empresa ha evaluado identificar los riesgos internos y externos?		X	desarrollo.
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa emplea herramienta de evaluación y gestión?</p> <p>2. ¿La empresa lleva apropiadamente las entradas y salidas de las mercaderías?</p> <p>3. ¿La empresa realiza frecuentemente conciliaciones (arqueos, inventarios y otros)?</p> <p>4. ¿La empresa ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?</p> <p>5. ¿La empresa establece parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y/o tareas?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no utiliza herramientas de gestión, ni valida entradas y salidas, ni realiza conciliaciones, ni diseña procedimientos para alcanzar los objetivos de las actividades delegadas.</p>
Información y Comunicación	1. ¿La empresa obtiene información útil de la gerencia para una buena toma		X	La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no cuenta

	<p>de decisión?</p> <p>2. ¿En la empresa, son correctas las decisiones tomadas para las mejoras?</p> <p>3. ¿En la empresa se comunican oportunamente los errores para un tratamiento oportuno?</p> <p>4. ¿La empresa establece mecanismos que permite la información sobre la satisfacción de los clientes?</p> <p>5. ¿La empresa ha elaborado y difundido los instrumentos orientando a una comunicación interna?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>con la información para tomar decisiones acertadas, así mismo, los errores no son reportados para su evaluación oportuna, debiendo establecerse el mecanismo de satisfacción del cliente.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿La empresa cuenta con un supervisor que evalué las labores encomendadas de los trabajadores?</p> <p>2. ¿En la empresa el supervisor realiza una comunicación oportuna de los errores?</p> <p>3. ¿En la empresa se toma una</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no cuenta con un supervisor encargado de evaluar las tareas y comunicaciones delegadas,</p>

	adecuada solución antes posibles errores?			considerando posibles errores a subsanar, ni
	4. ¿La empresa advierte métodos de mejora y a la vez establece medidas para ejecutarlas?		X	realizar evaluaciones que permitan estrategias de mejora.
	5. ¿La empresa realiza valoraciones que permitan estrategias de mejoras?		X	

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al encargado de la empresa

5.1.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03

Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades de objetivo específico N° 01	Oportunidades/ Debilidades de objetivo específico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Toda empresa debe asumir que este	La empresa Comercio Metálico	En cuanto al componente de

	<p>componente del ambiente de control brinda una oportunidad para mejorar su fuerza laboral y sus valores son éticos.</p>	<p>K & M E.I.R.L., no tiene ética ni difusión, ni su personal cuenta con experiencia en el cumplimiento de tareas delegadas, lo que no favorece un ambiente de trabajo integrado.</p>	<p>Ambiente de Control, nos brinda la oportunidad de relacionarnos con todas las personas y su ambiente de trabajo, ya que son el motor que impulsa la adecuada gestión de la empresa.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Toda empresa debe asumir que este componente de evaluación de riesgos brinda la oportunidad de predecir y analizar riesgos, y así generar un plan estratégico para el bienestar de la empresa.</p>	<p>La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no identificó la peligrosidad de las actividades y por lo tanto no identificó los riesgos por área, todos los cuales siempre son importantes para la empresa en el buen</p>	<p>De acuerdo con evaluación de riesgos, se menciona que las empresas deben abordar y al mismo tiempo comprender los riesgos a los que se enfrentan para poder establecer mecanismos de identificación y</p>

		desarrollo.	análisis y mejorar los casos.
Actividad de Control	Toda empresa debe asumir que este componente de control de la actividad nos ayuda a construir un sistema que nos permita detectar inconsistencias en las actividades comerciales y evitar gastos innecesarios mientras optimizamos tiempo y dinero.	La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no utiliza herramientas de gestión, ni valida entradas y salidas, ni realiza conciliaciones, ni diseña procedimientos para alcanzar los objetivos de las actividades delegadas.	De acuerdo con el componente de Control de Actividades, se deben establecer políticas de procedimiento que ayuden a garantizar una seguridad razonable para proporcionar acciones efectivas para enfrentar los riesgos existentes.
Información y Comunicación	Toda empresa debe asumir que este componente de información y comunicación determina que se debe mantener la	La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no cuenta con la información para tomar decisiones acertadas, así	Según información y comunicación, teniendo en cuenta los manuales y procedimientos de buena gestión empresarial, se

	comunicación en cada área de manera fluida para una óptima gestión.	mismo, los errores no son reportados para su evaluación oportuna, debiendo establecerse el mecanismo de satisfacción del cliente.	debe crear un ambiente adecuado en todos los ámbitos para iniciar una comunicación abierta y eficaz.
Supervisión o Monitoreo	Toda empresa debe asumir que la vigilancia o seguimiento de este componente permitirá la efectividad del proceso para detectar malos manejos, para lo cual deberá tomar acciones correctivas.	La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no cuenta con un supervisor encargado de evaluar las tareas y comunicaciones delegadas, considerando posibles errores a subsanar, ni realizar evaluaciones que permitan estrategias de	Dependiendo de la Supervisión o Monitoreo, se debe considerar que cada proceso debe ser supervisado, se consideran revisiones cuando sea conveniente y se consideran valoraciones que permitan mejoras para lograr los objetivos de la empresa.

		mejora.	
--	--	---------	--

Fuente: Elaborado por el investigador en base a los resultados de los objetivos específicos 01 y 02

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

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

Teniendo en cuenta a los autores: Bances (2021), Flores (2021), Callisaya (2021), Depaz (2021), Moreno (2020), Capillo (2019), Romero (2021), Reyes (2021), Rodríguez (2020) y Espinoza (2019), todas las empresas deben asumir que la implementación de un sistema de control interno nos brinda muchas oportunidades así como una fuerza laboral mejorada cuyos valores son éticos. También nos da la oportunidad de prever y analizar riesgos para generar un plan estratégico para el bienestar de la empresa. También nos ayuda a construir un sistema que nos permite detectar inconsistencias en nuestras actividades comerciales y evitar gastos innecesarios mientras optimizamos tiempo y dinero. Es por ello que estipula que se debe mantener la comunicación en cada área de manera fluida para una óptima gestión. También permitirá la efectividad del proceso para detectar malos manejos, para lo cual deberá tomar acciones correctivas sobre el caso. Como lo afirma el autor (Nirian, 2020) El control interno es un procedimiento que forma parte del control de recursos y activos de la empresa, utilizado para registrar sus actividades y trazabilidad. A medida que una empresa crece, se vuelve cada vez más difícil rastrear lo que

está sucediendo con sus recursos, activos, herramientas y personas. Por tanto, es necesario establecer un mecanismo para registrar el uso y las actividades de estos recursos. Respaldo de control interno, Así como el registro en tiempo real de recursos y actividades es importante, es importante archivarlos para generar documentos sobre cada elemento controlado.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

Ambiente de Control

La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no tiene ética ni difusión, ni su personal cuenta con experiencia en el cumplimiento de tareas delegadas, lo que no favorece un ambiente de trabajo integrado.

Evaluación de Riesgo

La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no identificó la peligrosidad de las actividades y por lo tanto no identificó los riesgos por área, todos los cuales siempre son importantes para la empresa en el buen desarrollo.

Actividad de Control

La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no utiliza herramientas de gestión, ni valida entradas y salidas, ni realiza conciliaciones, ni diseña procedimientos para alcanzar los objetivos de las actividades delegadas.

Información y Comunicación

La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no cuenta con la información para tomar decisiones acertadas, así mismo, los errores no son reportados para

su evaluación oportuna, debiendo establecerse el mecanismo de satisfacción del cliente.

Supervisión o Monitoreo

La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., no cuenta con un supervisor encargado de evaluar las tareas y comunicaciones delegadas, considerando posibles errores a subsanar, ni realizar evaluaciones que permitan estrategias de mejora.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

Ambiente de Control

En cuanto al componente de Ambiente de Control, nos brinda la oportunidad de relacionarnos con todas las personas y su ambiente de trabajo, ya que son el motor que impulsa la adecuada gestión de la empresa.

Evaluación de Riesgo

De acuerdo con evaluación de riesgos, se menciona que las empresas deben abordar y al mismo tiempo comprender los riesgos a los que se enfrentan para poder establecer mecanismos de identificación y análisis y mejorar los casos.

Actividad de Control

De acuerdo con el componente de Control de Actividades, se deben establecer políticas de procedimiento que ayuden a garantizar una seguridad razonable para proporcionar acciones efectivas para enfrentar los riesgos existentes.

Información y Comunicación

Según información y comunicación, teniendo en cuenta los manuales y procedimientos de buena gestión empresarial, se debe crear un ambiente adecuado en todos los ámbitos para iniciar una comunicación abierta y eficaz.

Supervisión o Monitoreo

Dependiendo de la Supervisión o Monitoreo, se debe considerar que cada proceso debe ser supervisado, se consideran revisiones cuando sea conveniente y se consideran valoraciones que permitan mejoras para lograr los objetivos de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 01

La conclusión luego del análisis es que el control interno no es utilizado como herramienta de gestión, ya que muchos encargados de las micro y pequeñas empresas no tienen conocimiento de ello, considerando que brinda una garantía razonable para el logro de las metas, además es de gran ayuda para el desarrollo empresarial. Las micro y pequeñas empresas deben implementar un sistema de control interno para detectar malos manejos en las diferentes áreas, promoviendo así la mejora continua. También podemos mencionar que ayuda a las empresas a revisar todas sus operaciones para que puedan alcanzar sus objetivos de acuerdo a los planes establecidos y que las empresas continúen empresarialmente.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Al aplicar el cuestionario directamente al titular gerente de la empresa, podemos describir que la oportunidad del control interno se debe dar en base a implementar de un sistema de control interno, que permita a la empresa

estudiada mejorar las deficiencias encontradas, contar con un código de ética y difundirlo para mejorar el clima laboral, también identificará los riesgos con base en el dominio de la empresa, también deberá utilizar herramientas de verificación de entradas y salidas de mercancías, además deberá contar con toma de decisiones informadas, contar con mecanismos previos para mejorar la comunicación entre trabajadores y gerencia, debe contar con personal calificado para reportar deficiencias, y buscar estrategias adecuadas para la toma de decisiones.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 03

De los resultados de las metas 01 y 02, se puede concluir de la interpretación que esto tiene un impacto negativo en las empresas al no contar con un sistema de control interno, considerando que este ayudará a detectar y prevenir posibles actividades incorrectas en el negocio, también podemos determinar que promueve la buena organización y gestión en el marco de una adecuada estructura de control interno, protegiendo así sus activos y minimizando pérdidas y deterioros.

6.4. Respecto al objetivo general

Se concluye de acuerdo a la mayoría de los autores de las micro y pequeñas empresas y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. que la implementación de un sistema de control interno es necesario e indispensable, lo cual permitirá una correcta gestión y el logro efectivo de los recursos y asimismo la reducción de los fraudes por el logro de los objetivos trazados. Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que contribuya al cumplimiento de los objetivos, promoviendo una gestión eficiente, ética, eficaz y transparente.

Se propone a la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., con la implementación se debe integrar los controles internos de acuerdo a los procesos, identificando los riesgos y desviaciones de control en forma oportuna para la prevención de las irregularidades.

Se propone a la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L., con la implementación, también tener en cuenta la reducción de los errores a través de la formación o capacitación de los trabajadores en los procesos y procedimientos, y actualizarlos en otros nuevos.

VII. Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Actualícese (2020). Componentes y principios del informe COSO. Obtenido de:

<https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/>

Actualidad (2019) Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa.

Disponible en el siguiente enlace:

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/8CEFB60298650448052581870051D2C6/\\$FILE/ACTUALIDADJURIDICA271.PDF](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237d86c052577920082c0c3/8CEFB60298650448052581870051D2C6/$FILE/ACTUALIDADJURIDICA271.PDF)

Agurto, M. J. (2019). ¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores? Obtenido de:

<http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>

Balla, P. I., & López, O. K. (Abril de 2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Obtenido de Universidad Estatal de Milagro:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROLO%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Bances, D. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Rucen Foreign Trade Company E.I.R.L. - Lima, 2020. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23887>

Boletín Informativo (2019) Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa.

Disponible en el siguiente enlace:

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE - Enero 2019.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf)

Callisaya, K. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control

interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa DH &

DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23405>

Capillo, F. (2019) Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control

Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería

Pedevel S.R.L. - Sihuas, 2019. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>

Catuche, D. y Benavides, S. (2018) Diseño de un sistema de Control Interno para la

Compañía Logística Internacional S.A.S. Recuperado de:

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_del_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Conexion Esan (2017). ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?

Obtenido de: [https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-](https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/)

[buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/](https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/)

Contraloría General de la República. (2016). Ley Orgánica del Sistema Nacional de

Control y de la Contraloría General de la República. Obtenido de Alcance

objeto y ámbito de aplicación de la Ley:

https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

- Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. MEXICO: Consejo Nacional de Universidades. Recuperado de: <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>
- Curso Modular sobre Control Interno (2020). Ambiente de Control. Obtenido de: https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf
- Editorial Etece (2020). Empresa. Obtenido de: <https://concepto.de/empresa/>
- Editorial Grudemi (2017). Actividad comercial. Recuperado de: <https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>
- Depaz, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Disponible de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22719>
- Espinoza, A. (2019) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C. – Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13897>
- Esquivel, A. (2019) Fallas de Control Interno sobre la gestión empresarial. Recuperado de: <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>
- Estupiñan, G. R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Obtenido de <https://n9.cl/ezf7>
- Falcón, G. (2015) Evaluación de control interno de la empresa Compuseg CÍA. LTDA. Ubicada en la ciudad de Quito. Disponible en:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8518/1/T-UCE-0003-CA145-2015.pdf>

Fischman, F. (2019) La importancia de las PYMES en Perú. Disponible en:

<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>

Flores, M. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importadora

Dival E.I.R.L. – Cañete, 2020. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23752>

LEY 28015 (2003) Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de:

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

LEY 30056 (2013) Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Disponible en:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Lisboa, R. (2019). ¿Cuáles son los objetivos de una empresa? Obtenido de:

<https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>

Máxima, U. J. (2020). Comercio. Obtenido de:

<https://www.caracteristicas.co/comercio/>

Meléndez, J. (2016). Control Interno. Obtenido de:

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

Montoya, L. (2017) Régimen Laboral especial de la Micro y Pequeña Empresa.

Recuperado de:

https://www2.congreso.gob.pe/sicr/biblioteca/Biblio_con.nsf/999a45849237

[d86c052577920082c0c3/A4B72C4C1B1A8C88052581870052D8EB/\\$FILE/SOLUCIONESLABORALES112.PDF](http://d86c052577920082c0c3/A4B72C4C1B1A8C88052581870052D8EB/$FILE/SOLUCIONESLABORALES112.PDF)

Moreno, E. (2020) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L.- Huaraz, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18602>

Mutua Universal (2017). Evaluación de Riesgos. Obtenido de: https://www.mutuauniversal.net/flippingbooks/16/data/downloads/16_eval_riesgos.pdf

Nirian, P. O. (2020). Control Interno. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Perú Contable (2021) ¿Qué es una Micro y Pequeña Empresa (MYPE)? en Disponible en: <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-micro-y-pequena-empresa-la-mype/>

Protek (2020) ¿Cuál es la importancia del sistema de control interno? Obtenido de: <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>

Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. V., Muñoz, M. S., Ortega, H. X., & Pérez, S. J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Obtenido de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Redacción Gestión. (2020) ¿Cuáles son los tipos de empresa en el Perú? Obtenido de: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-earl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>

- Reyes, M. (2021) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22209>
- Rodríguez, S. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora & Servicios Generales Chevi E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21544>
- Romero, J. (2021) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23580>
- Rossel, G. (2020) ¿Frente a una protección incompleta?: Análisis del actual tratamiento del INDECOPI a la pequeña empresa como consumidor final. Recuperado en: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6997/rossel_sga.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Up Consultoría Empresarial (2019). Soluciones y servicios para la industria de la hospitalidad y el turismo. Obtenido de <https://www.upconsultoriaempresarial.com/post/2019/11/27/-por-qu%C3%A9-es-importante-un-sistema-de-control-interno-en-las-auditorias>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016) En su Artículo científico: Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Recuperado de:

<http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1031>

Velásquez, E. (2015) Teoría de empresas. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Westreicher, G. (20 de Setiembre de 2020). Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Westreicher, G. (2020). Comercio. Obtenido de.
<https://economipedia.com/definiciones/comercio-intraindustrial.html>

Anexos

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. – Chimbote, 2020. 	No Aplica

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Callisaya (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa DH & DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020

Conclusiones: Ambiente de Control: Por lo tanto debe implementar un manual de funciones que implique a todas las áreas de la empresa, y a la vez establecer el cumplimiento para el buen funcionamiento de la gestión. Evaluación de Riesgo: Por lo tanto se debe evitar los riesgos y así detectar cada uno de ellos, evitando que se trunquen los objetivos trazados. Actividad de Control: Por lo tanto se debe definir una herramienta y establecer controles físicos, contando con parámetros de trabajo, considerando las mejoras de la empresa

Depaz (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020.

Se concluye que del cuestionario realizado al gerente de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, ya que ello genera deterioros en las actividades de la empresa en estudio, además se comenta que debe contar con un manual de organización y funciones para que así se establezca un desarrollo de actividades contando con las oportunidades que se debe tener de acuerdo a los componentes del control y así lograr las metas y objetivos que se han trazado, por lo tanto toda información debe ser protegida para que la data que se brinda en los reportes sea eficiente

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

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 COMERCIO METALICO K & M E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2020**

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	Respuesta	
		Si	No
	La empresa Comercio Metálico K & M E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno		✓
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene un código de ética formal?		✓
	2. ¿La empresa ha difundido su código de ética?		✓
	3. ¿En la empresa hay una estructura organizacional en relación a la visión, misión y objetivos?		✓
	4. ¿La empresa está constituida por personal con		✓

	<p>experiencia y continua capacitación para la labor encomendada?</p> <p>5. ¿La empresa realiza actividades de integración, que fomenten y favorezcan un laboral para el personal?</p>			✓
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿La empresa detecta los peligros que perjudiquen el desempeño de las actividades?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con sistema de identificación y análisis de riesgo?</p> <p>3. ¿En la empresa todas las áreas conocen sobre los riesgos en las actividades?</p> <p>4. ¿La empresa ha evaluado identificar los riesgos internos y externos?</p>			✓ ✓ ✓ ✓
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa emplea herramienta de evaluación y gestión?</p> <p>2. ¿La empresa lleva apropiadamente las entradas y salidas de las mercaderías?</p> <p>3. ¿La empresa realiza frecuentemente conciliaciones (arqueos, inventarios y otros)?</p> <p>4. ¿La empresa ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?</p> <p>5. ¿La empresa establece parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y/o tareas?</p>			✓ ✓ ✓ ✓ ✓
Información y	<p>1. ¿La empresa obtiene información útil de la gerencia</p>			✓

Comunicación	<p>para una buena toma de decisión?</p> <p>2. ¿En la empresa, son correctas las decisiones tomadas para las mejoras?</p> <p>3. ¿En la empresa se comunican oportunamente los errores para un tratamiento oportuno?</p> <p>4. ¿La empresa establece mecanismos que permite la información sobre la satisfacción de los clientes?</p> <p>5. ¿La empresa ha elaborado y difundido los instrumentos orientando a una comunicación interna?</p>		<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿La empresa cuenta con un supervisor que evalué las labores encomendadas de los trabajadores?</p> <p>2. ¿En la empresa el supervisor realiza una comunicación oportuna de los errores?</p> <p>3. ¿En la empresa se toma una adecuada solución antes posibles errores?</p> <p>4. ¿La empresa advierte métodos de mejora y a la vez establece medidas para ejecutarlas?</p> <p>5. ¿La empresa realiza valoraciones que permitan estrategias de mejoras?</p>		<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>

INFORME DE ORIGINALIDAD

4% 

INDICE DE SIMILITUD

1%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 Submitted to New England College 1%
Trabajo del estudiante

2 Submitted to Institute of Graduate Studies, UiTM 1%
Trabajo del estudiante

3 Submitted to King's Own Institute <1%
Trabajo del estudiante

4 Submitted to Wawasan Open University <1%
Trabajo del estudiante

5 Submitted to Kwame Nkrumah University of Science and Technology <1%
Trabajo del estudiante

6 creativecommons.org <1%
Fuente de Internet

7 Submitted to Intercollege <1%
Trabajo del estudiante

8 Submitted to Northern Melbourne Institute of TAFE <1%
Trabajo del estudiante
