



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA: MULTISERVICIOS CEUPLANET
– HUARMEY, 2019**

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

AUTOR

**DE LA CRUZ CHANG, DANISSA ANTONET
ORCID: 0000-0001-9969-2999**

ASESOR

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA: MULTISERVICIOS CELUPLANET
– HUARMEY, 2019**

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

AUTOR

**DE LA CRUZ CHANG, DANISSA ANTONET
ORCID: 0000-0001-9969-2999**

ASESOR

**QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR
ORCID ID: 0000-0002-2286-4606**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTOR

De la cruz Chang, Danissa Antonet

ORCID: 0000-0001-9969-2999

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de firma del Jurado y Asesor

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

PRESIDENTE

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

MIEMBRO

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

MIEMBRO

Mgtr Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ASESOR

Dedicatoria

En primer lugar, a Dios, porque me da la vida y la salud para cumplir mis objetivos y por ser mi fuerza espiritual en todos los momentos de mi vida.

Este trabajo también es dedicado a mis padres, porque es una parte porque es una parte indispensable de mi vida; motor y motivo de mi fuerza.

Dedico este trabajo al profesor a cargo, ya que nos instruye para poder hacer realidad este proyecto, por sus enseñanzas y sabiduría.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por permitirme entender esto. Porque me dio salud, se convirtió en la fuente de vida y me dio las cosas que necesito hacer todos los días para lograr mis metas.

Agradezco a mi madre su continuo apoyo. Por sus consejos, sus valores y su constante motivación, esto me convierte en una buena persona, pero lo más importante es el amor por ella.

Quiero agradecer al docente a cargo Milagro Baldemar Quiroz por ser un buen instructor durante todo el proyecto,
Muchas gracias.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarney 2019. Se tomó como población a todas las Micro Y Pequeñas Empresas del Perú y la muestra será comprendida por una MYPE escogida para el estudio. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo bibliográfico, documental y de caso, de tipo cualitativa. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y revisión bibliográfica, los instrumentos utilizados fueron cuestionario y las fichas bibliográficas. Respecto al objetivo 1: Se concluye que los autores nacionales, regionales y locales afirman que el Sistema de Control Interno debe ser implementado en las empresas para prevenir posibles riesgos e irregularidades. Respecto al objetivo 2: Se concluye en base a las 19 preguntas formuladas que la microempresa no tiene implementado de manera formal el Sistema de Control Interno. Respecto al objetivo 3: Se concluye de acuerdo a la explicación señalan que es importante implementar este sistema ya que les permitirá manejar mejor las actividades y minimizar problemas. Llegando a la conclusión que gran mayoría de las empresas privadas pertenecientes al sector comercio del Perú; incluso Multiservicios Celuplanet, se les plantea implementar el sistema de control de interno, que no solo les brindará confianza con el personal; también por otro lado se le inculcaría valores y responsabilidades.

Palabras clave: Propuesta de mejora, Control Interno, Microempresa.

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the internal control opportunities that improve the possibilities of the Micro and / or Small national companies and the company Multiservices Celuplanet - Huarmey 2019. All the Micro and Small Companies were taken as a population. of Peru and the sample will be comprised of an MYPE chosen for the study. The research was non-experimental design, bibliographical descriptive, documentary and case, quantitative type. For the collection of information, the technique of interview and bibliographic review was used, the instruments used were a questionnaire and bibliographic records. Regarding objective 1: It is concluded that national, regional and local authors affirm that the Internal Control System must be implemented in companies to prevent possible risks and irregularities. Regarding objective 2: It is concluded based on the 19 questions that the microenterprise has not formally implemented the Internal Control System. Regarding objective 3: It is concluded according to the explanation that it is important to implement this system since it will allow them to better manage activities and minimize problems. Coming to the conclusion that the vast majority of private companies belonging to the commercial sector of Peru; Even Multiservicios Celuplanet is considering implementing the internal control system, which will not only give them confidence with the staff; also on the other hand values and responsibilities would be inculcated.

Key words: *Proposal for improvement, Internal control, Microenterprise.*

Contenido

Carátula	
Contra carátula	
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del Jurado y Asesor.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas	28
2.2.1 Teorías del control interno.....	28
2.2.2 Teorías de la empresa.	32
2.2.3 Teorías de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).....	35
2.2.4 Teorías del sector comercio.....	38
2.2.5 Descripción de la empresa.....	39
2.3 Marco conceptual	40
2.3.1 Definición del control interno.....	40

2.3.2	Definición de empresa.	40
2.3.3	Definición de las Micro Y Pequeñas Empresas (MYPE).	41
2.3.4	Definición de la empresa comercial.	41
2.3.5	Definición del sector comercio.	41
III.	Hipótesis	42
IV.	Metodología	43
4.1	Diseño de investigación	43
4.2	Población y muestra	43
4.2.1	Población	43
4.2.2	Muestra	43
4.3	Definición y operacionalización de las variables.....	44
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.4.1	Técnicas.	47
4.4.2	Instrumentos.....	47
4.5	Plan de análisis	47
4.6	Matriz de consistencia.....	48
4.7	Principios éticos	49
V.	Resultados y análisis de resultados.....	50
5.1	Resultados	50
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	50
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	52
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	54
5.2	Análisis de resultados.....	57
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	57
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	58
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	58

VI.	Conclusiones.....	62
6.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	62
6.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	63
6.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	64
6.4	Conclusión general.....	64
6.5	Propuesta de Mejora.....	65
VII.	Aspectos complementarios	67
7.1	Referencias bibliográficas	67
7.2	Anexos.....	76
7.2.1	Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas	76
7.2.2	Anexo 02: Cuestionario	78
7.2.3	Anexo 03: Presupuesto	81
7.2.4	Anexo 04: Ficha de validación de instrumentos.....	82
7.2.5	Anexo 05: Consentimiento informado.....	83
7.2.6	Anexo 06: Consulta RUC	84
7.2.7	Anexo 07: Modelo de Manual de Organización y Funciones	85
7.2.8	Anexo 08: Modelo de organigrama	86

Índice de cuadros

CUADRO N° 01.....	PÁG 43
CUADRO N° 02	PÁG 49
CUADRO N° 03.....	PÁG 51
CUADRO N° 04	PÁG 53
CUADRO N° 05.....	PÁG 55

I. Introducción

En Colombia, el control interno de las pequeñas y medianas empresas (PYME) de acuerdo a su participación en la economía y la contribución significativa al desarrollo, con base en las investigaciones y estudios realizados muestran la importancia y desarrollo del control interno en las organizaciones, los problemas a los que se enfrentan las PYME debido a sistemas de control interno inadecuados. Además se determina qué factores tienen mayor influencia en la correcta implementación del control interno en el grupo seleccionado de PYME comerciales (Rincón, 2017).

Se plantea la necesidad del control interno en las PYMES para identificar los problemas que enfrentan los inadecuados sistemas de control interno. Está diseñado para reducir el riesgo de mala gestión de las normas por parte de quienes evalúan su eficacia para que se puedan mejorar los procesos durante su aplicación. (Mendoza & Bayón, 2019).

En este contexto se desarrolla el trabajo, por ejemplo, descubriendo la falta de requisitos operativos de muchas empresas, lo que amenaza la supervivencia de la empresa. Se debe realizar un inventario real para garantizar mejor que se almacene como un producto básico. Y es algo que hay que emplear en beneficio de la empresa. (Parrales et al., 2022).

En Perú, el sistema de control interno de las MYPE tiene un apoyo e influencia muy importante en el proceso de profesionalización de la empresa, ya que requiere la implementación de normas y procedimientos de gestión y gestión empresarial. Además, el COSO 2013 correctamente implementado permite a las organizaciones garantizar una seguridad sólida, objetivos más específicos y un mayor énfasis en la evaluación de riesgos. (Franco et al., 2017).

El sistema de control interno de la MYPE en la ciudad de Huaraz, como en muchos países, tiene como objetivo el desarrollo económico, financiero y social, que podemos lograr a través de una buena gestión del recurso humano, que se logra a través del control ejecutivo. Por lo tanto, dentro del tema, se puede decir que para lograr estos ideales, las instituciones estatales deben fortalecer los procedimientos de control para que el estado pueda detectar a tiempo posibles errores e ilegalidades. (Obregón, 2018).

El control interno es importante en el sector empresarial porque puede tener un impacto positivo en la organización suele ser una pequeña o mediana empresa sin un sistema de gestión bien definido, muchas veces las metas y los planes no están escritos, sino que se trabajan empíricamente; resuelve problemas a medida que surgen, invierte sin planes, crea departamento según sea necesario, etc. (Díaz et al., 2021).

Por lo antes indicado, las coincidencias encontradas que se presentan en las empresas del sector comercio en el Sistema de Control Interno, es que es de suma importancia implementar este sistema ya que se cumpliría con las leyes y se desarrollaría las actividades con seguridad y eficiencia.

Por lo antes mencionado, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las Micro Y Pequeñas Empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet-Huarmey, 2019?

Para obtener respuesta al enunciado del problema, se ha empleado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro Y Pequeñas Empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey 2019.

Para llegar a desarrollar el objetivo general, se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro Y Pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades de Control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.
3. Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro Y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

Esta investigación se justificó porque permitió identificar las oportunidades más relevantes del control interno en las Micro Y Pequeña Empresas (MYPE) para su desarrollo y crecimiento, enfocándose en mejorar los procedimientos e implementar determinando y describiendo las características del control interno de las MYPE.

Así mismo, también existe otra razón importante el presente trabajo de investigación se justificó porque servirá a los futuros estudiantes o personas que realicen estudios posteriores al término de esta presente investigación, usando la misma variable y unidad de análisis.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se justificó porque su elaboración, ejecución, presentación, sustentación y aprobación me permitirá obtener el título profesional como Contador Público.

La metodología que se empleó es el tipo de investigación cualitativa, ya que para recolectar los datos y presentar los resultados se utilizará métodos detallados. La investigación será de nivel descriptivo. Mientras que el diseño que fue utilizado en el proceso de la investigación fue: No experimental, descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. El universo y la muestra han sido comprendidas por las Micro Y Pequeñas Empresas y la Micro Empresa Multiservicios Celuplanet. Las técnicas

aplicadas para recoger información fue la revisión bibliográfica y la entrevista y los instrumentos empleados serán las fichas bibliográficas con el uso de mendeley y el cuestionario.

Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las MYPE tienen la ventaja de implementar el sistema de control interno el cual les permitirá identificar riesgos que perjudiquen el bienestar de la empresa.

En conclusión, se propone que empresa de estudio Multiservicios Celuplanet., continúe implementando los componentes del control interno para seguir laborando de manera eficiente y eficaz.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gonzabay & Torres (2017) en su tesis titulada: Propuesta de mejora del control interno basado el modelo COSO en ventascorp S.A. Realizado en la ciudad de Guayaquil-Ecuador; tuvo como objetivo general o implementar mejoras en el sistema de Control Interno en la empresa privada VENTASCORP S.A. La metodología que se aplicó es descriptiva, las técnicas de recolección que se realizaron fue la entrevista a los directivos de la empresa con el apoyo de un cuestionario de preguntas formuladas para identificar el cumplimiento del control interno. Llegando a la conclusión que se identificaron riesgos 18 potenciales pues algunas áreas de la empresa no contaban con procedimientos de control implementados, mientras otras áreas no proporcionaban seguridad razonable a los procesos, por ejemplo, el área de activos fijos existía falta de información acerca de los bienes adquiridos, información financiera no actualizada, errores en la información, montos incorrectos y pérdidas o robos de los bienes de la empresa.

Murcia et al. (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora al control interno en el proceso de elaboración y presentación de las declaraciones de Renta- IVA e ICA de la compañía Químicos Integrales S.A.S año fiscal 2019. Realizado

en la ciudad de Bogotá-Colombia; tuvo como objetivo general brindar una propuesta de control interno para el departamento de impuestos de la compañía Químicos Integrales SAS. Este trabajo estará limitado únicamente a la validación de la información tributaria que comprendan los impuestos de Renta, para el desarrollo del estudio de caso se trabajará bajo la metodología del Banco Interamericano de Desarrollo y las Normas Internacionales de Auditoría. Llegando a la conclusión que durante el desarrollo del estudio de caso se mostrará la información recolectada, así como el análisis de la misma, esto con el fin de dar a conocer los hallazgos y construir un sistema de control interno partiendo de la elaboración de una matriz que permite dar la valoración a cada hallazgo y determinar las medidas correctivas a seguir para mitigar, disminuir o eliminar los posibles riesgos.

2.1.2 Nacionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Cordova (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Icor Food S.A.C-Lima, 2020. Tuvo como objetivo general Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Icor Food S.A.C. - Lima, 2020. Este informe ha sido elaborado utilizando metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso,

aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones donde este estipulado las responsabilidades de todas áreas comprometidas en el funcionamiento de la empresa. Así mismo se pudo ver que los colaboradores no tienen conocimiento de los objetivos, ni las normas de la empresa; sin embargo, si cuentan con un alto compromiso por parte de los colaboradores para que se logre todo lo estipulado por parte de los jefes inmediatos, asimismo la empresa no cuenta con un plan de evaluación de riesgos para poder detectar a tiempo los fraudes o posibles riesgos a los que están expuestos; ya que el personal no se encuentra capacitado para poder enfrentar y brindar las soluciones a los riesgos que se puedan presentar; no obstante, es consiente que se debe implementar este componente de manera urgente, tampoco se informa de manera oportuna para la toma de decisiones, así como tampoco existen procesos que garanticen el resguardo físico de la información, falta 86 un orden adecuado de los documentos y archivos, por otro lado si cuenta con un sistema de información y comunicación ya que se elaboran informes sobre calidad del servicio y satisfacción hacia sus clientes, así como también el área logística presenta de manera regular sus informes para la toma de decisiones en cuanto a los costos para la adquisición de los insumos también se pudo evidenciar que existen políticas de agradecimiento e incentivos a sus colaboradores cuando se logra la satisfacción de los clientes y por último la empresa cuenta con un sistema de supervisión ya que se verifica constantemente que los colaboradores cumplan

con las funciones encomendadas aun sin tener un plan de organización, al mismo tiempo existe una comunicación fluida con los trabajadores donde siempre manifiestan todos los inconvenientes que se puedan presentar.

Núñez (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones comerciales e industriales S.A.C.-Talara, 2019. Tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente, lo que genera muchas deficiencias en las actividades que desempeña empresa, no tiene actualizado su Manual de Organización y Funciones lo cual repercute de forma negativa en el desempeño del trabajador ya que desconocen sus funciones a realizar. Por otro lado no brindan las capacitaciones adecuadas, y el personal no tiene conocimiento de los procedimientos, las normas y políticas de la empresa, limitando así a los trabajadores a realizar un plan de análisis para evaluar y enfrentar sus riesgos y fraudes, , el personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas inicialmente, no existe un monitoreo

y supervisión contante por parte de la administración para verificar el cumplimiento de las funciones designadas.

Vasquez (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. 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 Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Llegando a la conclusión que la empresa no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo con cuenta con un manual de organizaciones, si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos, asimismo cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada, en cuanto a supervisión y monitoreo si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal

comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Figuerola (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina ferretera S.R.L.-Huancayo, 2019. Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. 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. Llegando a la conclusión que la empresa tiene carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del personal, así como la inexistente 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, no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además no se ha identificado los riesgos internos y externos, permitiendo con ello cometer muchos errores, asimismo en actividades de control no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además no se ha identificado los riesgos internos y externos, permitiendo con ello cometer muchos errores, también nos menciona que es deficiente el uso de la información no comunicando oportunamente para su respectiva solución, asimismo no se brinda los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes y por último nos menciona que no cuenta con un supervisor dado que

ello es importante para las actividades de la empresa para comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa, asimismo implantar políticas de control para asegurar el buen desempeño de las actividades.

2.1.3 Regionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Huarney, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Vega (2019) en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Gasocentro LYC SAC-Nuevo Chimbote. 2019. 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 GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicada al gerente de la empresa. Llegando a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado por lo tanto al no contar con una estructura organizacional definida no tendrá oportunidades de mejoras en su empresa, de tal manera que no dará cumplimiento a las metas y objetivos. Todo esto se debe lograr mediante la implementación de un manual de organización de funciones que comprometa a toda la empresa para su cumplimiento y la puedan llevar a un óptimo funcionamiento de la misma, no tienen establecido

y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo pero si tienen identificados los riesgos más significativos la cuáles permite mejores posibilidades de detectarlos y subsanarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades, al no realizar el control de las actividades y tareas, se pone en evidencia una serie de errores y flaquezas de la empresa ya que no se están verificando que se estén desarrollando de adecuadamente, las cuáles conllevan a no lograr sus objetivos y metas. Por tanto deben contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, en el sistema de información que maneja la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones, por ello se propone la aplicación de un sistema que ayude a mejorar y permita a la gerencia disponer de información fidedigna con la finalidad de la protección de los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, a pesar que la empresa no realiza monitoreos continuos, si registran y comunican los problemas detectados con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas, dándole plazos para su cumplimiento. Todo ello permite detectar los errores que se cometan promoviendo la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización.

Querevalú (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa ferretería Miranda y hermanos SAC. - Chimbote, 2019. Realizado en la ciudad de Chimbote-Perú; tuvo como objetivo general Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda

y Hermanos SAC Chimbote 2019. Para recopilar la información se realizó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento fue el cuestionario y las fichas bibliográficas. Llegando a la conclusión que la empresa en estudio presenta dificultades de control interno en sus cinco componentes, las dificultades más importantes están referidas a que los empleados no practican valores como la honradez y la honestidad, no conocen la visión y misión de la empresa. Se han identificado los riesgos, pero no cuenta con una estrategia para hacerles frente. Razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Tampoco cuenta con políticas de control. Al mismo tiempo los canales de comunicación empleados no son los más adecuados. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores, además el personal encargado de la actividad no está comprometido con las mencionadas actividades. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Miranda y Hermanos SAC.

Peréz (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa G & L Distribuidora Plástica EIRL-Chimbote, 2019. Realizado en la ciudad de Chimbote-Perú; 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L.-Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas y análisis de propuesta de mejora; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas

bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al Titular Gerente de la empresa. Llegando a la conclusión dicha empresa en estudio debe implementar un sistema de control interno, la empresa si cuenta con código de ética y por consiguiente si se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, asimismo la empresa no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además no incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, además no se informa de los resultados de la supervisión oportuna; no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada entre las áreas y además no son remitidos los informes financieros de la empresa, si se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

La Motta (2020) en su tesis para optar el grado de licenciatura titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Luis Vásquez SAC-Chimbote, 2019. Realizado en la ciudad de Chimbote-Perú; 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 Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019. La investigación utilizó la metodología no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; aplicando la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la entrevista a profundidad. Finalmente se concluye que, no cuenta con un adecuado ambiente de control dentro de la empresa, por la carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del personal, así como la inexistente difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, asimismo desconoce de este componente, por lo tanto, no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de su negocio, además la organización dentro del negocio es débil no hay un correcto control sobre las actividades por lo tanto no se relaciona el progreso obtenido con el cumplimiento de los objetivos, es deficiente el uso de información y comunicación que se emplea dentro de Inversiones Luis Vásquez S.A.C, no utiliza los canales adecuados, como los sistemas informáticos que le faciliten llevar una mejor información transparente de las áreas del negocio y el gerente de la empresa de caso, informa que si realiza monitoreo y supervisión a las actividades que se gestan dentro la empresa, para conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas; pero acepta que tiene poco conocimiento y que aún debe seguir reforzando.

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 Huarney; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Teoría del control interno.

Los autores Vega & Marrero (2021, p.214) señalan que el control interno es tan antiguo como la contabilidad, ya que ha estado en constante evolución y buscando nuevas innovaciones desde sus inicios. Se dice que ha pasado por cuatro etapas, unas de las primeras etapas, conocida como iniciación, es el período donde aparecen los primeros registros para controlar las actividades comerciales, que data de 1280, donde el Papa Nicolás II produjo copias para verificar la exactitud en el trabajo de sus administradores.

Para el autor Franco (2021) esta teoría guarda relación con acciones terminantes por la administración para contribuir en el objetivo de sus logros y metas. Es la base en la cual yace la confianza para emplear un buen sistema contable, su grado de fortaleza se mide a través de una seguridad razonable en el empleo de las operaciones que se reflejan en los estados financieros. Cuando el control interno es empleado de una manera poco confiable este representa debilidad y negatividad para el sistema contable.

2.2.1.2 Importancia del control interno.

El control interno es indispensable en las organizaciones empresariales, dado que, ayudan en el manejo eficiente en aspectos importantes como: seguimiento

en las actividades de las unidades económicas para conseguir sus metas propuestas y evitar fraudes.

Sin embargo (Ortega et al., 2017) afirman que esta identificado como un factor clave para el logro adecuado de una gestión empresarial de la empresa, ya que asegura certeza en cuanto al logro de los objetivos y metas trazados en un marco de eficiencia, eficacia y rentabilidad; estos se constituyen como los tres pilares que sustentan y protegen los recursos y activos de la empresa.

2.2.1.3 Objetivos del control interno.

Cortés (2019) menciona que los objetivos del control interno son los siguientes: resguardar los activos de la empresa para evitar fraudes, negligencia y/o pérdidas, dar con exactitud los datos contables para ser utilizados para la toma de decisiones, hacer seguimiento a las prácticas que son ordenadas por el gerente; evaluar y promover calidad, seguridad y mejorarlo continuamente. La importancia de aplicar y tener un correcto manejo del sistema de control internamente en las organizaciones.

2.2.1.4 Informe COSO.

Es un informe que posee las principales directrices para implementar una buena gestión del control interno; por otro lado, menciona que COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) destinado para el sector privado con la finalidad de orientar la administración ejecutiva y las entidades del gobierno para establecer operaciones de negocios eficientemente y éticas (Consultores Vesco, 2017).

Asociación Española para la calidad (AOC, 2019) nos muestra el siguiente detallado de las organizaciones:

COSO: Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway está compuesto por cinco organizaciones profesionales.

- Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI)
- Asociación Nacional de Contadores (IMA)
- Instituto de Auditores Internos (IIA)

2.2.1.5 Componentes del sistema de control interno.

Camacho et al. (2017) nos brindan la siguiente información acerca de los cinco componentes que conforman el control interno:

A. Ambiente de control

Es la base de los componentes ya que determina cómo funciona la organización y también como influye el comportamiento de los empleados, es decir; aporta con la disciplina y la estructura.

B. Evaluación de Riesgos

Su objetivo es analizar e identificar los posibles riesgos por los que está pasando la empresa para evitar que no perjudiquen las actividades a futuro.

C. Actividades de Control

En este componente se establecen las políticas que aseguran el cumplimiento de los objetivos dados para el cumplimiento de todas las medidas preventivas.

D. Información y comunicación

Tiene como finalidad hacer presente la información que se necesite mostrar a las diferentes áreas que conforman la empresa para poder llevar el adecuado desempeño de los elementos mencionados.

E. Supervisión y monitoreo

En este componente se comprueba el buen funcionamiento y desarrollo de las actividades a través de la revisión o la inspección.

2.2.1.6 Clasificación del control interno.

Según Melendez (2016) están clasificados y se aplican por los siguientes puntos:

A. Aplicables a la estructura orgánica

Esta estructura es definida por bases firmes, que inician por brindar una adecuada asignación de funciones, además de considerar las responsabilidades y la correcta asignación de cada área. Su finalidad principal es proteger los activos y finanzas de la empresa. (p.29).

B. Aplicables a los procesos y sistemas

“Todos los sistemas, integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones” (p.29.).

C. Aplicables a la administración de personal

“La administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades” (p.29).

2.2.1.7 Implementación del sistema de control interno.

Según la página del Congreso de la República (2017, p. 1) se debe cumplir con tres fases para la correcta implementación del Sistema de Control Interno (SCI), la responsabilidad está a cargo de la propia entidad, funcionarios y servidores. Los auditores reflejarán el éxito logrado por los objetivos de la organización, a continuación, se mencionan los procedimientos:

- **Organización:** En esta etapa se implementa un plan de trabajo que permite a la empresa formalizar y renovar el sistema de control interno. Es de suma importancia porque establece una responsabilidad de cada miembro de diferentes áreas de la empresa. Realizando un análisis para confirmar en qué estado se encuentra el sistema de la empresa siendo esto el método que facilitará hallar estrategias.
- **Ejecución:** Aquí se emplean las herramientas que ayudaran a gestionar el Sistema de Control Interno (SCI) en la empresa. Siendo este el encargado de ejecutar e incluir el documento para la planificación. Los que están encargados deben de hacer el trabajo minuciosa y estratégicamente para estipular cargos aplicando tácticas para una mejor aplicación y lograr los objetivos.
- **Evaluación:** Tercera etapa para implementar el sistema de control interno su objetivo es verificar si sus técnicas han sido bien empleadas entre otras técnicas proyectadas de la primera etapa que han sido usadas con certidumbre tal y como se ha determinado para así dirigir el trabajo para cumplir el logro de sus objetivos.

2.2.2 Teorías de la empresa.

2.2.2.1 Teoría de la empresa.

Según los autores Ramirez & Sanchez (2018) la teoría de la empresa da respuesta al conjunto de temas mediante las organizaciones empresariales. Esta intenta deducir la razón por la cual aparecen o surgen empresas, como se van desarrollando con el tiempo, cómo sistematizan sus factores productivos, buscando conocer su ámbito o límite en cuanto a su crecimiento y tamaño.

Por otro lado Alfaro (2016) menciona a Coase quién formuló su teoría de la empresa “explicando que las empresas existen porque usar el mercado es costoso. Si los precios de los distintos factores de la producción son buenos es decir, hay precios para todas las cantidades y formas en que dichos factores son necesarios” (párr. 6).

2.2.2.2 Clasificación de la empresa.

El autor Trigoso (2019) manifiesta que la clasificación se encuentra en el siguiente orden:

A. Por número de propietarios

- **Sociedades:** Correspondientes al régimen común en la cual la participación de los dueños tiene como requisito que sean mínimo mas de una persona en lo general. También llamadas pluripersonales que están conformadas de 2 a más, se clasifican en Sociedad Anónima (S.A), Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C), Sociedad Anónima Abierta (S.A.A) y Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L).
- **Individuales:** La misma persona que puso la empresa es la dueña.
- **Unipersonales:** Está formado por una persona natural o jurídica que destina parte de su patrimonio a realizar una o varias actividades económicas, generalmente una sola persona, por ejemplo la EIRL.

B. Por tamaño de la empresa

- **Micro Empresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **Pequeña Empresa:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT. Los beneficios del régimen que establece el Estado

para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos.

- Mediana empresa: Ventas anuales como mínimo a 1700 UIT y como máximo 2300 UIT.
- Gran Empresa: Supera en sus ventas el monto de 2300 UIT.

C. Por el origen del capital

- Empresa Pública
- Privada
- Cooperativa

2.2.2.3 Objetivos de la empresa.

Las empresas evalúan su avance y éxito a través de objetivos estos deben ser medibles para poder evaluar el desempeño y optar por medidas que sean necesarias para implementar estrategias.

La autora Nuño (2017) nos menciona que existen 2 tipos de objetivos y se clasifican:

A. Según su función:

- Objetivo general: Se define como el objetivo que expresa de forma realista, clara y concisa el resultado que se desea obtener al final del proyecto.
- Objetivos específicos: Estos objetivos son cumplidos a corto plazo bajo las directrices del objetivo general su principal característica es que permite planificar las responsabilidades adecuadas para cada área coordinando con el resto y facilitar la comunicación y el trabajo en equipo.

B. Según el plazo:

- Corto plazo: Se enfoca en cumplir el objetivo en el plazo de un día hasta un año.
- Mediano plazo: Su objetivo es cumplir su meta entre uno a cinco años.
- Largo plazo: Se estima que los objetivos se cumplir de 5 años a más.

2.2.3 Teorías de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).

Las MYPE reflejan directamente la competitividad de cada sector en el Perú, y su desempeño depende de las características de producción, servicios públicos y recursos materiales de cada región.

Para Alva (2017) la principal teoría de las MYPE se basan en conseguir que el país se desarrolle sosteniblemente, ya que las unidades económicas al estar unidas o asociadas componen órganos autónomos que formarían una base fuerte y sólida bajo un ente integrador y promotor de las MYPE y así se empezaría a lograr el desarrollo del país. Las MYPE lideran la economía de un país ya que estas son fuentes productoras de ingreso y desarrollo de un país.

2.2.3.1 Beneficios de la ley MYPE.

Según Canepa (2022), “Las MYPE brindan empleo a casi el 80 % de la población, por lo que es importante que tengan un régimen especial tal como lo plantea la propuesta legislativa, logrando así aumentar la cantidad de las mismas en el territorio peruano” (párra.2).

Según Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT, 2021) las Micro Y Pequeñas Empresas tienen opción a escoger los regímenes tributarios que se acomodan a las necesidades que presente el negocio considerando la actividad que desarrollan y el ingreso que generen.

Por lo cual, existen cuatro regímenes tributarios:

- Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)
- Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)
- Régimen MYPE Tributario (RMT)
- Régimen General (RG)

Además estos regimenes estan disponibles tanto para personas naturales con negocio asimismo para las personas jurídicas, y de esta manera cumplir de manera fácil y sencilla con sus obligaciones tributarias. El mecanismo con el que cuentan es rápido y sencillo. Y pueden ser partícipes de las contrataciones y adquisiciones que otorga el Estado.

2.2.3.2 Registro de las MYPE a la REMYPE.

Para Verona (2021, párr.) las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- Micro Empresa: Ventas en el periodo de un año el monto máximo es 150 UIT.
- Pequeña Empresa: Ventas en el periodo de un año superiores a 150 UIT y máximo de 1700 UIT.
- Mediana empresa: Ventas en el periodo de un año mínimo a 1700 UIT y como máximo 2300 UIT.
- Gran Empresa: Supera en sus ventas el monto de 2300 UIT.

Requisitos para la inscripción de la Remype:

- RUC vigente.
- Usuario y Clave SOL.

- Mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Los beneficios laborales más comunes son los siguientes:

- Pago de horas extras
- Descanso semanal
- Período de prueba
- Descanso días feriados
- Remuneración mínima vital
- Contratos indefinidos o a tiempo parcial
- Jornada de trabajo

2.2.3.3 Ley 28015 modificada a la Ley 30056.

Zavala (2020) en su revista digital menciona que la denominación de las MYPE ha variado a lo largo de los tiempos a continuación nos detalla en un resumen el origen:

Inicialmente se hizo oficial la Ley 27268 – “Ley General de la Pequeña y Micro Empresa y su sigla era PYME”; consecutivamente, desde junio del 2003, nació la Ley 28015- “Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa”. Modificándose la sigla a una nueva denominada MYPE; posteriormente, desde octubre del 2008 se volvió a realizar un cambio denominándolo “Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente – MYPE” y finalmente, desde julio del 2013 se oficializa la Ley 30056 la cual modifica varias normas que dan facilidades a las empresas para su desarrollo y crecimiento.

2.2.4 Teoría del sector comercio.

Para Comercio Exterior del Perú (COMEX, 2021), representa la primordial fuente de trabajo en la economía tanto local, nacional como internacional. El sector se ha transformado y ha obtenido nuevas tendencias logrando el desarrollo económico, siendo capaz de respaldar un incremento en los puestos de empleos. Este sector prioriza el desarrollo desde un punto de vista donde se incentiven a los pequeños y medianos empresarios otorgándoles facilidades y recursos para promover el trabajo de actividades comerciales.

2.2.4.1 Importancia del sector comercio

La actividad comercial ha aumentado su participación dentro de la economía a nivel mundial mejorando las oportunidades económicas; este juega un papel muy importante ya que aumentan puestos de trabajo; mejorando la economía del país, es por ello que es señalada como una de las actividades indispensables para mantener la economía ya que de esta forma se logra solucionar principales carencias y al mismo tiempo generar ganancias (Comex Perú, 2020).

2.2.4.2 Características del sector comercio.

Enciclopedia Económica (2017) a continuación, explica las principales características del sector comercial:

- Es importante para el país y tanto para una región ya que de esto depende el avance de la economía.
- Como requisito no es obligatorio poseer una empresa para ser partícipe de la actividad comercial, ya que inicia desde el momento en que se lleva a cabo una compra y venta.

- De gran trascendencia, porque puede fundarse en la misma ciudad o país y explayarse al extranjero.

2.2.4.3 Tipos de sectores.

Según Enciclopedia Económica (2017) su clasificación es la siguiente:

- Actividad primaria: Dedicada a la explotación y producción de recursos naturales como la ganadería, agricultura y minería.
- Actividad secundaria: Bienes recibidos de actividades primarias que serán comercializados.
- Actividad terciaria: Dedicada a la prestación de servicios.

2.2.5 Descripción de la empresa.

La empresa en estudio con nombre comercial Multiservicios Celuplanet inició sus actividades el primero de septiembre del año dosmiltrece, actualmente se encuentra ubicado en AV. Cabo Alberto Reyes Mz A Lote 35A en la ciudad de Huarmey este pertenece al sector comercio, con número de RUC 10476408976. Su actividad económica es la siguiente:

Principal - 4741 - Venta al por menor de ordenadores, equipo periférico, programa de inform. Y equipos de telecomunicaciones en comercios especializados

Secundaria 1 - 4652 - venta al por mayor de equipo, partes y piezas electrónicos y de telecomunicaciones.

Juan Carlos Rodríguez Zarabia es el dueño hasta la fecha.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno.

El control interno no es solamente manual de políticas y formatos; es una herramienta para gestionar procedimientos y métodos para ser implementadas dentro de los procesos teniendo como objetivo custodiar y proteger los bienes, activos y patrimonios para lograr obtener una buena rentabilidad (Melendez, 2016, p.22).

El autor Melendez (2016) también nos brinda otra definición según COSO:

El control interno según COSO 2013, es un proceso ejecutado por el personal conformado por la dirección, administración y otro personal perteneciente a la entidad, su principal objetivo es generar confianza en sus operaciones y sobre en la información brindada para un correcto cumplimiento.

2.3.2 Definición de empresa.

Thompson (2022) en su artículo menciona las definiciones de empresa según los expertos en el tema:

Para Idalberto Chiavenato, autor del libro *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*, la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos" (párr. 1). En este sentido, la empresa es un beneficio para captar la necesidad social.

Según Zoilo Pallares, Diego Romero y Manuel Herrera, autores del libro *Hacer Empresa: Un Reto*, se considera "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrolla un conjunto de actividades encaminadas a la producción y /o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado" (párr. 2).

2.3.3 Definición de las Micro Y Pequeñas Empresas (MYPE).

Sánchez et al., (2021, párr.1.2.1) definen a las MYPE como entidades económicas formadas por personas naturales y jurídicas que recaudan impuestos sobre los ingresos percibidos por actividades empresariales. A medida que crecen los emprendedores MYPE, crean más empleos. Además, sus ventas aumentan y, por lo tanto, obtiene más ganancias, lo que contribuye en gran medida a la creación de muchos productos locales.

2.3.4 Definición de la empresa comercial.

Una empresa comercial es una organización comercial responsable de comprar materias primas y productos para después venderlos sin ningún tipo de modificación. En otras palabras, estas empresas comerciales son mediadoras entre comensales y productores.

Para Riquelme (2022) las empresas comerciales son empresas que pretenden vender sus productos tal como son. A grandes rasgos, este tipo de empresas realizan actividades económicas organizadas como la compra y venta de bienes, ya sean materias primas o productos terminados.

2.3.5 Definición del sector comercio.

Cuando hablamos acerca del comercio, nos referimos a todas las actividades donde se involucran los intercambios de un bien o servicio mediante la compra y venta, aquí el vendedor y el comprador están beneficiados y también intervienen elementos intermedios que están involucrados en este proceso (Peréz, 2021).

III. Hipótesis

Estos estudios descriptivos especifican de manera precisa cuales son las características del objeto de estudio; muy contrario a las investigaciones exploratorias. Consecuentemente, están centradas en describir hechos y no en verificar la hipótesis. Precisamente, los estudios exclusivamente descriptivos son los tipos de investigación que son recomendados para los estudios de pregrado.

En resumen, esta investigación no requiere de agregar hipótesis para describir o medir el objeto de estudio (Westreicher, 2020).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño del presente trabajo de investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque no se manipularon las variables, cosas o personas; ya que sólo se limitó a describir las variables en su contexto natural dado.

Así mismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las variables.

Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica y la otra parte la entrevista.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

El universo o población de las investigaciones es indeterminada, compuesta por las Micro Y Pequeñas Empresas nacionales del sector comercio.

4.2.2 Muestra

Otzen & Manterola (2017) afirman que “el muestreo tiene por objetivo estudiar las relaciones existentes entre la distribución de una variable en la población blanco y las distribución de ésta variable en la muestra a estudio” (párr.1).

Como muestra será estudiada la MYPE Multiservicios Celuplanet.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES		
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	El control interno es el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institución.	ITEMS	AMBIENTE DE CONTROL	<p>1.1 ¿La empresa promulga la visión, misión y valores de la empresa?</p> <p>1.2 ¿La empresa posee estructura organizacional que sea eficiente y eficaz para contribuir con el cumplimiento de objetivos?</p> <p>1.3 ¿La empresa evalúa como se desempeña el personal?</p> <p>1.4 ¿La empresa tiene un código de ética y valores correctamente notificados en las reuniones?</p>

			<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> <p>2.1 ¿La empresa ha implementado estrategias que ayuden a identificar y examinar los posibles riesgos presentados en la entidad?</p> <p>2.2 ¿La empresa tiene establecida políticas para el mejor manejo de los posibles riesgos que se presenten?</p> <p>2.3 ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?</p> <p>2.4 ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>3.1 ¿Los procedimientos que ejecuta la empresa tienen un encargado especialista en el área?</p> <p>3.2 ¿Han implementado un sistema donde controlen evidencias de los registros personales de la empresa?</p> <p>3.3 ¿La empresa posee base de datos, sistemas de información, entre otros?</p> <p>3.4 ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?</p>
--	--	--	---

			<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>N</p>	<p>4.1 ¿Los consumidores presentan reclamos, quejas o aportan para solucionar el sistema de comunicación?</p> <p>4.2 ¿Las deficiencias encontradas se comunican oportunamente para tomar decisiones?</p> <p>4.3 ¿Tienen sistemas de información y comunicación conveniente para gestionar eficiente y eficaz?</p>
			<p>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</p>	<p>5.1 ¿La supervisión es minuciosa para saber si se están empleando un apropiado desarrollo de las operaciones y funciones designadas?</p> <p>5.2 ¿Cuentan con monitoreos continuos de las actividades de cada área para dar garantía de la calidad?</p> <p>5.3 ¿El encargado de supervisar registra y comunica errores detectados para tomar decisiones?</p> <p>5.4 ¿La empresa cumple supervisando los planes y procesos que son designados en cada área?</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y entrevista.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas con el uso de mendeley y un cuestionario.

4.5 Plan de análisis

- Para lograr los resultados del Objetivo específico 01, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Para obtener el análisis de resultados el investigador (a) analizará el propósito de agrupar los resultados semejantes con los antecedentes nacionales, regionales y locales.
- Para lograr los resultados del Objetivo específico 02, se utilizó la técnica de entrevista, empleando como instrumento el cuestionario que consta de preguntas puntuales y específicas. Los resultados hallados se encuentran en el cuadro 02 de la investigación. Para elaborar el análisis de resultados el investigador (a) llevó a cabo un análisis cualitativo de acuerdo a los resultados que tengan relación con los componentes del control interno.
- Para lograr los resultados del Objetivo específico 03, se realizó un análisis de los factores relevantes del control interno, donde se demuestran las posibilidades de mejora en las MYPES y la empresa de caso.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa: Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet- Huarmey, 2019?	Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y/o Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey 2019.	<p>Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales.</p> <p>Describir las oportunidades de Control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.</p> <p>Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.</p>	<p>Estos estudios descriptivos especifican de manera precisa cuales son las características del objeto de estudio; muy contrario a las investigaciones exploratorias. Consecuentemente, están centradas en describir hechos y no en verificar la hipótesis. Precisamente, los estudios exclusivamente descriptivos son los tipos de investigación que son recomendados para los estudios de pregrado. En resumen, esta investigación no requiere de agregar hipótesis para describir o medir el objeto de estudio.</p>

4.7 Principios éticos

Según el instituto de investigación de Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (2021) Al ser la investigación realizada con la colaboración de personas, esta respeta la dignidad humana la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. A continuación, presento los siguientes principios éticos que he aplicado en mi trabajo de investigación:

- **Protección a las personas:** En esta investigación los participantes que colaborarán voluntariamente en la investigación y dispondrán de información adecuada; se involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.
- **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.
- **Beneficencia y maleficencia:** En toda investigación se debe tener en cuenta el riesgo o beneficio ya sea justificado y positivo, para que de esta manera no se dañe o se produzcan riesgos adversos ante la integridad de los participantes.

V. Resultados y análisis de resultados.

5.1 Resultados

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

Cuadro 1
Resultados del objetivo específico 1

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
Ambiente de Control	Córdova (2020) Núñez (2019) Vásquez (2019) Figueroa (2019) Vega (2019) Querevalú (2019) Pérez (2019) La Motta (2020).	Los autores coinciden que no cuentan con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, falta implementar misión y visión, perjudicando de tal manera que no se cumplan de manera eficiente.	Las MYPE deberían aplicar correctamente el funcionamiento del componente mencionado, implementando código de ética, poseer con un manual de organización y tener en cuenta la misión y visión.
Evaluación de Riesgos	Córdova (2020) Núñez (2019) Vásquez (2019) Figueroa (2019) Querevalú (2019) Pérez (2019) La Motta (2020)	Los autores coinciden que no cuentan con estrategias para reconocer y evaluar los posibles riesgos y fraudes que se manifiesten.	Las MYPE deberían de promover la evaluación de riesgos para identificar y manejar cualquier cambio que afecte a la entidad y a la vez estas sean captadas para evitar pérdidas en sus recursos o bienes.
Actividades de Control	Córdova (2020) Núñez (2019) Vásquez (2019) Figueroa (2019) Vega (2019) Querevalú (2019) Pérez (2019)	Los autores coinciden que en este componente no tienen un plan de análisis para evaluar, identificar y enfrentar sus posibles riesgos,	Las MYPE en su mayoría deberían llevar a cabo en todos los niveles, etapas y sistemas las actividades del control; para analizar

	La Motta (2020).		y por lo tanto mitigar riesgos potenciales.
Información y Comunicación	Núñez (2019) Vásquez (2019) Figueroa (2019) Vega (2019) Querevalú (2019) Pérez (2019) La Motta (2020)	Los autores coinciden que no están aplicando positivamente este componente ya que no existe comunicación adecuada para evaluar y enfrentar sus riesgos, no se reciben información oportuna.	Las MYPE deberían usar este medio para incrementar la competitividad y producción, ya que este componente posee información exacta sobre cada área de la empresa. La comunicación y la información van de la mano para lograr mejores decisiones y obtener mejores resultados.
Supervisión y Monitoreo	Córdova (2020) Núñez (2019) Figueroa (2019) Vega (2019) Querevalú (2019) Vásquez (2019) Pérez (2019)	Los autores coinciden que no supervisan a los colaboradores, que no existe ningún tipo de monitoreo continuo	Las MYPE deberían realizar un seguimiento y supervisión continua para identificar si los componentes del control interno son implementados y supervisados de manera adecuada, si no se aplica conforme a este; no se tendría evidencia de que está marchando bien y así no se identificarían las debilidades y oportunidades del sistema del control interno.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de Control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

Cuadro 02
Cuestionario Aplicado

Factores Relevantes/Preguntas		Oportunidad	Debilidad
Ambiente de Control			
01	¿La empresa promulga la visión, misión y valores de la empresa?		X
02	¿La empresa posee estructura organizacional que sea eficiente y eficaz para contribuir con el cumplimiento de objetivos?		X
03	¿La empresa evalúa como se desempeña el personal?	X	
04	¿La empresa tiene un código de ética y valores correctamente notificados en las reuniones?		X
Evaluación de Riesgos			
05	¿La empresa ha implementado estrategias que ayuden a identificar y examinar los posibles riesgos presentados en la entidad?	X	
06	¿La empresa tiene establecida políticas para el mejor manejo de los posibles riesgos que se presenten?		X
07	¿Cree que el control interno es fundamental para la buena gestión de la empresa?	X	
08	¿Se han identificado riesgos que pueden perjudicar al normal desarrollo de las actividades?	X	

Actividades de Control			
09	¿Los procedimientos que ejecuta la empresa tienen un encargado especialista en el área?		X
10	¿Han implementado un sistema donde controlen evidencias de los registros personales de la empresa?		X
11	¿La empresa posee base de datos, sistemas de información, entre otros?		X
12	¿Cuenta con registro para controlar y llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?		X
Información y Comunicación			
13	¿Los consumidores presentan reclamos, quejas o aportan para solucionar el sistema de comunicación?		X
14	¿Las deficiencias encontradas se comunican oportunamente para tomar decisiones?	X	
15	¿Tienen sistemas de información y comunicación conveniente para gestionar eficiente y eficaz?		X
Supervisión y Monitoreo			
16	¿La supervisión es minuciosa para saber si se están empleando un apropiado desarrollo de las operaciones y funciones designadas?		X
17	¿Cuentan con monitoreos continuos de las actividades de cada área para dar garantía de la calidad?	X	
18	¿El encargado de supervisar registra y comunica errores detectados para tomar decisiones?	X	
19	¿La empresa cumple supervisando los planes y procesos que son designados en cada área?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

Cuadro 03
Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes antes	Oportunidad/Debilidad Del Objetivo N°1	Oportunidad/Debilidad Del Objetivo N°2	Explicación
Ambiente de Control	Las MYPE deberían aplicar correctamente el funcionamiento del componente mencionado, implementando código de ética, poseer con un manual de organización y tener en cuenta la misión y visión.	La empresa en estudio, menciona que está emplea de manera parcial el componente de ambiente de control; no posee estructura organizacional, no contribuyen con el cumplimiento de los objetivos, no emplean los valores, no se realizan capacitaciones.	Los manuales de organización y función tienen un papel importante en la gestión en beneficio de las empresas. Siendo este el punto más importante de un negocio ya que demuestra la integridad, valores y el profesionalismo del personal
	Las MYPE deberían de promover la	La empresa en estudio, menciona que tienen implementada estrategias y	La evaluación de riesgos influye en la mejora de las

Evaluación de Riesgos	evaluación de riesgos para identificar y manejar cualquier cambio que afecte a la entidad y a la vez estas sean captadas para evitar pérdidas en sus recursos o bienes.	políticas que le ayudan a minorar los posibles riesgos que afecten a la empresa; por otro lado la gestión no ha implementado todas las estrategias para prevenir los riesgos; pero se están agregando de acuerdo a los riesgos que se van presentando progresivamente.	posibilidades de las empresas, disminuyendo eventualidades y prevenir los gastos que no sean necesarios. Para ser identificados, analizados y tratados a tiempo en beneficios de cada área correspondiente.
Actividades de Control	Las MYPE en su mayoría deberían llevar a cabo en todos los niveles, etapas y sistemas las actividades del control; para analizar y también mitigar riesgos potenciales para el logro de objetivos.	La empresa en estudio, menciona que no tiene implementado este componente; es por ello que son conscientes que puede llegar a perjudicar el cumplimiento de objetivos. No existe un encargado para los procedimientos que establece la empresa, no tiene implementado un sistema donde controlen evidencias de los registros personales de la empresa, no posee base de datos, sistemas de información, entre otros, el instrumento de control que utilizan para el registro de la entrada y salida mercadería	Las actividades de control son acciones que se establecen a través de procedimientos que detectan riesgos siendo importante ya que te asegura el logro de tus objetivos.

		del almacén no es el más apropiado ni eficiente.	
Infor mació n y Comu nicaci ón	Las Micro y Pequeñas Empresas usan este componente de información y comunicación para incrementar la competitividad y producción, ya que este posee información exacta sobre cada área de la empresa. La comunicación y la información van de la mano para lograr mejores decisiones y obtener mejores resultados.	La empresa en estudio, menciona que si se informan de manera oportuna las incidencias ocurridas en el transcurso del desarrollo de las actividades y son gestionadas para tener un buen ambiente laboral. Sin embargo no cuentan con un libro donde se plasme las necesidades y quejas de los clientes en el cual se evalúa la gestión para ver la eficacia y su eficiencia.	La información y comunicación interviene en determinar las estrategias, que toda empresa debe tener implementada para una buena comunicación con el personal. Como por ejemplo fomentar un ambiente laboral adecuado para promover una comunicación fluida y efectiva; ya que es conveniente para llevar una gestión eficiente y eficazmente
Super visión y	Las Micro y pequeñas empresas identifican que si los componentes del control interno son implementados de	La empresa en estudio, menciona que cuentan con monitoreos continuos para supervisar el avance de sus objetivos sin embargo no	La supervisión y monitoreo se da en el transcurso del desarrollo de las actividades y de este depende

Monitoreo	manera adecuada se identificarían las debilidades y oportunidades del sistema del control interno.	tienen un encargado de supervisar al personal de la empresa.	ver el desempeño del personal. Todo proceso tiene que estar supervisado para evitar inconvenientes que afecten a la empresa.
-----------	--	--	--

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro Y Pequeñas Empresas nacionales.

Según los autores Figueroa (2019), Vasquez (2019), Nuñez (2019), Córdova (2020), La Motta (2020), Pérez (2019), Querevalú (2019), Vega (2019), coinciden que sus empresas estudiadas carecen del sistema de control interno, ya que se encontraron deficiencias como las siguientes: no cuentan con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, falta implementar misión y visión, perjudicando de tal manera que no se cumplan de manera eficiente, no cuentan con estrategias para identificar y evaluar los posibles riesgos y fraudes que se puedan presentar, en el componente Actividades de control no tienen un plan de análisis para evaluar, identificar y enfrentar sus posibles riesgos, acerca de Información y Comunicación nos dice que no están aplicando positivamente este componente ya que no existe comunicación adecuada para evaluar y enfrentar sus riesgos, no se reciben

información oportuna y en Evaluación de Riesgos no supervisan a los colaboradores, que no existe ningún tipo de monitoreo continuo.

5.2.1 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de Control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

Se realizó un cuestionario con preguntas cerradas al Gerente de la empresa, teniendo como resultado respecto a:

Ambiente de control

Oportunidades

La empresa tiene oportunidad de mejorar en el área de ambiente de control; promulgando la visión, misión y valores de la empresa, evaluando el desempeño del personal, ver si existe código de ética y si el personal es notificado sobre sus valores mostrados en las reuniones.

Debilidades

No posee estructura organizacional, no contribuyen con el cumplimiento de los objetivos, no emplean los valores. Y tampoco se realizan capacitaciones.

Evaluación de riesgos

Oportunidades

Tiene implementada estrategias que ayudan a identificar y examinar posibles riesgos que se presentan en la entidad. Ha establecido políticas para manejar posibles riesgos. Y consideran que el SCI es esencial para preservar el negocio.

Debilidades

La gestión no ha implementado todas las estrategias para prevenir los riesgos; pero se están agregando de acuerdo a los riesgos que se van presentando progresivamente.

Actividades de control

Oportunidades

Utiliza procedimientos para evitar la sustracción malintencionada por parte del personal. Usan un sistema para el control de sus registros.

Debilidades

No existe un encargado que se encargue de los procedimientos que ejecuta la empresa. No tiene implementado un sistema donde controlen evidencias de los registros personales de la empresa. No posee base de datos, sistemas de información, entre otros. El instrumento de control que utilizan para el registro de la entrada y salida mercadería del almacén no es el más apropiado ni eficiente.

Información y comunicación

Oportunidades

Existe un sistema de comunicación que permite a los consumidores presentar sus reclamos, quejas o aportes.

Las deficiencias halladas se comunican de inmediato para tomar una solución.

Debilidades

No tiene implementado sistemas de información en el cual se evalúa la gestión para ver la eficacia y su eficiencia.

Supervisión y monitoreo

Oportunidades

Cuenta con supervisión minuciosa para saber si se están empleando un apropiado desarrollo de las operaciones y funciones designadas.

Realizan monitoreos continuos de las actividades de cada área para dar garantía de la calidad.

Existe un encargado de supervisar registrar y comunicar errores detectados para tomar decisiones.

Debilidades

No se cumplen supervisando los planes y procesos que son designados en cada área.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

Ambiente de control

Los manuales de organización y función nos permiten llevar una gestión buena en beneficio de las empresas. Siendo este el punto más importante de un negocio ya que demuestra la integridad, valores y el profesionalismo del personal, el cual impulsará al éxito cumpliendo con los objetivos establecidos de la empresa.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos influye en la mejora de las posibilidades de las empresas, disminuyendo eventualidades y prevenir los gastos que no sean

necesarios. Para ser identificados, analizados y tratados a tiempo en beneficios de cada área correspondiente, por ello es necesario disponer de un plan de análisis para enfrentar posibles riesgos.

Actividades de control

El fortalecimiento de la gestión encargada de la empresa, siendo este muy importante ya que son necesarias para direccionar adecuadamente su funcionamiento y tomar medidas que impidan que se presenten riesgos para lograr los objetivos.

Información y comunicación

La información y comunicación interviene determinando estrategias, que a mayoría de empresas deben tener implementada para mantener una comunicación fluida con el personal. Como por ejemplo fomentando un buen ambiente laboral que tendrá como beneficio una comunicación efectiva; ya que es muy importante porque de este depende la organización de la alta dirección.

Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo se desarrolla en el transcurso de las actividades y de este depende ver el desempeño del personal. Todo proceso tiene que estar supervisado para evitar inconvenientes que afecten a la empresa.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales.

Después de haber analizado el objetivo específico 1 se ha llegado a la conclusión que MYPES del sector comercio tienen oportunidades para mejorar si emplean el control interno como instrumento de gestión ya que aporta seguridad en cuanto a la aplicación de sus objetivos, para aportar seguridad al desarrollo de la organización y disminuir las deficiencias que se presenten. Permitiendo el uso eficaz y eficientes. Asimismo; minimizando los riesgos, prevenir y detectar fraudes, hurtos y malos manejos, ayudando en la mejora de la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Respecto al componente Ambiente de Control las Micro Y Pequeñas Empresas deberían aplicar de manera correcta el buen funcionamiento de este componente, implementando un código de ética, contar con un manual de organizaciones y tener en cuenta la misión y visión, en cuanto a Evaluación de Riesgos las micro y pequeñas empresas deberían de promoverla para identificar y manejar cualquier cambio que afecte a la entidad y a la vez estas sean captadas para evitar pérdidas en sus recursos o bienes, asimismo para Actividades de Control las micro y pequeñas empresas en su mayoría deberían llevar a cabo en todos los niveles, etapas y sistemas las actividades del control; para analizar y también mitigar riesgos potenciales para el logro de objetivos, por otro lado en Información y Comunicación las MYPE usan este componente para ampliar la competitividad y producción, ya que este posee información

exacta sobre cada área de la empresa. Van de la mano para lograr mejores decisiones y obtener mejores resultados y por último en el componente Evaluación de Riesgos las MYPE identifican que si los componentes del control interno son implementados de manera adecuada para ser supervisados y monitoreados se identificarían las debilidades y oportunidades del sistema del control interno.

6.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de Control interno, que mejoren las posibilidades de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

Se concluyó que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno va a generar incidencias en la gestión impidiendo que se cumplan los objetivos y metas siendo este muy importante su implementación para que lleven a cabo sus actividades. Por otro lado, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones el cual define cuales son las funciones determinadas de cada área siendo este un riesgo. En cuanto al componente Evaluación de riesgos si este implementa todas las estrategias para prevenir los riesgos estaría disminuyendo las incidencias que se puedan presentar, respecto a Actividades de control se tiene que aplicar estrategias implementar sistemas de control como base de datos, registros, entre otros. Para emplear de manera correcta la Información y Comunicación. Por todo lo descrito la empresa Multiservicios Celuplanet puede mejorar, y para aplicarlo se tiene que implementar el sistema de control interno para asegurar un correcto manejo de las áreas correspondientes.

6.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el Control Interno mejora las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multiservicios Celuplanet – Huarmey, 2019.

De acuerdo a los resultados obtenidos de los objetivos específicos 1 y 2 compuestos por los componentes del control interno se ha llegado a la conclusión coincidiendo que el control interno mejora las posibilidades, para aplicarlo es necesario la implementación de los manuales de organización y funciones ya que permite lograr una gestión apta para las empresas. En el componente evaluación de riesgos interviene disminuyendo eventualidades y no realizar gastos injustificados. Además, se tiene que integrar procedimientos y sistemas para mejorar la gestión de la empresa. Asimismo, la información y comunicación intervienen en determinar estrategias en beneficio de ésta. Finalmente, la supervisión se maneja durante el empleo de las actividades. Se incluyen las actividades de dirección y supervisión, tanto como las actividades realizadas por el personal reaccionando de manera precisa y concisa de acuerdo a las circunstancias.

6.4 Conclusión general

El control interno es un instrumento que favorece a la mejora de la gestión; en esta se recomienda elaborar e implementar disposiciones, reglamentos y manuales. Presentando políticas que generen un buen control en las diferentes áreas de las empresas, para prevenir y detectar hechos fraudulentos y fallas, facilitando información fidedigna, fehaciente y pertinente para la toma de decisiones. Además; permite que mejoren el uso de recursos financieros y económicos de la empresa, para lograr el cumplimiento de sus objetivos y de

esta manera mejorar la rentabilidad. El control de interno de toda empresa, independientemente de su naturaleza, definirá cada uno de los procedimientos que se llevarán a cabo para el lograr sus objetivos.

6.5 Propuesta de Mejora

Como propuesta de mejora se le recomienda a la:

Empresa de caso MULTISERVICIOS CELUPLANET, implementar el sistema de control interno apoyado de sus componentes:

Ambiente de Control

- Poseer con un código de ética que tenga al menos los principios que se deben emplear en las actividades de las empresas.
- Contar con un manual de organización y funciones.
- Tener un organigrama para que se designe los roles a los trabajadores.

Evaluación de Riesgos

- Se propone a la empresa reconocer que riesgos primordiales se presentan en cada área para así, lograr llevar una buena gestión y aplicar medidas y estrategias que necesitan para alcanzar el éxito.

Actividades de Control

- Se propone implementar un sistema informático en la empresa, que ayude en la gestión y ejecución de objetivos y tareas, y ayude en la toma de decisiones a través de la cooperación de los empleados de las distintas áreas en cada método de trabajo.

Información y comunicación

- Se propone a la empresa de caso que es recomendable disponer con un libro de reclamaciones donde se puedan recibir las peticiones y reclamos de los clientes para que de esta manera se puedan identificar las necesidades de los clientes.

Supervisión y Monitoreo

- Se propone que la empresa designe responsables encargados de supervisar el área de ventas como verificar, guiar, dirigir y sobre todo saber vender. Por ejemplo, realizar evaluaciones periódicas para medir el rendimiento del personal, establecer objetivos e implementar herramientas especializadas.

Recomendaciones

Asimismo, las Micro y pequeñas empresas que funcionan en un ambiente de constante competitividad, se recomienda, que los encargados tomen en cuenta la búsqueda de orientación y capacitación en base a temas que influyen en el desempeño de su negocio y de esta manera ver cuán importante es aplicar el Sistema de Control Interno el cual los mantendrá informados, enfrentarán posibles riesgos, y tendrán una visión más clara respecto a sus estrategias y objetivos que aplicaran para mejorar su rendimiento en todos los ámbitos.

Finalmente se recomienda a la empresa de caso y a las Micro Y Pequeñas Empresas implementar el sistema de control interno que se adapte a sus necesidades, para así evaluar la eficiencia, eficacia y productividad en el transcurso del desarrollo de sus actividades.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro, J. (2016). Teoría de la empresa. <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa>
- Alva, E. (2017). La desaparición de las microempresas en el Perú. Una aproximación a los factores que predisponen a su mortalidad. Scielo 158(2). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425554493005>
- Asociación Española para la calidad (2019). COSO. AEC. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Camacho, W, Gil., D., & Paredes, J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Revista observatorio de la economía latinoamericana ISSN: 1696-8352. <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cámara de comercio de Lima. (2020). Radiografía del régimen laboral MYPE. <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>
- Canepa, M. (2022). La importancia de las MYPES en el Perú. Idealex.press <https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- Comex Perú. (2020). El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre. Sociedad del comercio exterior del Perú <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>
- Comex Perú. (2021). Crecimiento del comercio. Sector del comercio del Perú. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/crecimiento-del-comercio->

[internacional-del-8-en-2021-representa-una-oportunidad-para-las-exportaciones-peruanas](#)

Congreso de la República . (2017). Sistema del Control Interno. Implementación del sistema de Control Interno.

<https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>

Consultores Vesco. (2017). Todo lo que necesitas saber sobre informe coso. VESCO CONSULTORES, 1-7. <https://www.vesco.com.gt/blog/informe-coso>

Cordova, J. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Icor Food SAC, Lima 2020. Chimbote, Santa, Perú. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23865/PROPUESTA_DE_MEJORA_CONTROL_INTERNO_CORDOVA_MINAYA_JAZMIN_ILEANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. REVISTA FAECO SAPIENS, 13-26.

http://200.46.139.234/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596

Diario El Peruano. (2019). Plan Nacional de competitividad y productividad. Normas Legales. Editora Perú. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-](https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/PNCP_2019.pdf)

[descarga/PNCP_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/PNCP_2019.pdf)

Díaz, P., Moreno, L, Olvera, A., & Osorio, K. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble. Visionario Digital. 5(2), 89-105.

<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1641>

Enciclopedia Económica. (2017). Actividad comercial. Editorial Grudemi.

<https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>

Figuerola, Y. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L-Huancayo, 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21572/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESAS_FIGUEROA_YA_CHACHIN_YUNIOR_MARTIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Franco, K., Velarde, D., & Vera, E. (2017). El sistema del control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima metropolitana. [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Franco, R. (2021). Las teorías del control interno y evaluación organizacional independiente. Criterio libre. 18(32).

<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112>

Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventacorp S.A. Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

- La Motta, A. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Luis Vasquez SAC.Chimbote, 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17214/CONTROL_INTERNO_MYPES_LA_MOTTA_ZAVALETA_ANGELA_ESTEP_HANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Melendez, J. B. (2016). Control Interno. (1nd ed.)
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. 19-30.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Murcia, L., Macana, R., & Romero, L. (2019). Propuesta de mejora al control interno en el proceso de elaboración y presentación de las declaraciones de Renta- IVA e ICA de la compañía Químicos Integrales S.A.S año fiscal 2019. Bogotá, Bogotá, Colombia. [Tesis de grado, Universitaria Agustiniana]
<https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/857/MurciaTinjaca-LinaElizabeth-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Núñez, K. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa representaciones comerciales e industriales S.A.C-Talara, 2019. [Tesis de licenciatura,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22870/FAC TORES_RELEVANTES_CONTROL_INTERNO_NUNEZ_CRUZ_KEILA_ABIGAIL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nuño, P. (2017). Tipos de objetivos empresariales. *Emprende Pyme. net*
<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-objetivos-empresariales.html>

Obregón, B. (2018). Influencia del control interno en la gestión de recursos humanos de la municipalidad provincial de Huaylas, 2018. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26248>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. 7(1). *Liderazgo Estratégico*.
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo en un estudio de población. 35(1). *Scielo*.
https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037&lng=en&nrm=iso&tlng=en

Parrales, J., Peña, D., & Figueroa, M. (2022). Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial. *Polo de conocimiento* 7(2), núm 67, 685-706.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3610>

Paz, G. B. (2017). Metodología de la investigación. (43), 3, 157. Grupo Editorial Patria.

http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf

Peréz, M. (2021). Definición Comercio. <https://conceptodefinicion.de/comercio/>

Peréz, R. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa G & L distribuidora plastica EIRL-Chimbote, 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16964/FACTORES_CONTROL_INTERNO_PEREZ_PONCE_ROSY_THALIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Querevalú, J. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y hermanos S.A.C-Chimbote, 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22183/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUEREVALUARIOS_JHONATAN_SANTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramirez, L., & Sanchez, M. (2018). El Estado del arte sobre la teoría de la estructura de capital de la empresa. Scielo. 37(73)

http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-47722018000100143

- Rincón, M. (2017). Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá DC. Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá DC. Bogotá, Bogotá, Colombia. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Colombia] <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/59608/MauricioRinconQuintero.2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Riquelme, M. (2022). ¿Qué es una empresa comercial? Web y empresas. <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Sánchez, Y, Palomino, E, Salinas, E., Bedoya, Y., & Flores, L. (2021). Aporte de las micro y pequeñas empresas al mercado laboral de las tres regiones menos competitivas del Perú. Ciencia Latina. Revista Multidisciplinar 5(5), 13. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/828>
- Sunat. (2021). Beneficios para las Micro y Pequeñas Empresas MYPEs. Lima, Lima, Perú: Boletín Sunat. <https://eboletin.sunat.gob.pe/node/40>
- Thompson, I. (2022). Concepto de empresa. Unbat. <https://unbate.ngontinh24.com/article/concepto-de-empresa-promonegocios-net>
- Triana, T., & Torres, D. (2017). Análisis de los elementos que inciden en la implementación de sistema de control interno COSO en una pyme. Análisis de los elementos que inciden en la implementación de sistema de control interno COSO en una pyme. Bogotá, Bogotá, Colombia. [Tesis de grado, Universidad Externado de Colombia] <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/706/FAA-spa-2017->

[Análisis de los elementos que inciden en la implementación de sistema de control interno COSO.pdf;jsessionid=C99D005510EE20DA2F34582CCBA34459?sequence=1](https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736)

Trigoso, M. (2019). La empresa en el Perú: clasificación y la responsabilidad social empresarial. Revista de la Facultad de Derecho y Ciencia Política 323-332.

Universidad Ricardo Palma.

<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote . (2021). Código de Ética para la investigación. Instituto de investigación.

<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Vasquez, S. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa importaciones patricia S.A.C.-Juanjui 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19314/CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_FLORES_SHIRLEY_CATHERIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vega, F. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Gasocentro LYC SAC-Nuevo Chimbote, 2019. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote]

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15761/CON>

TROL INTERNO MICRO Y PEQUENA EMPRESA VEGA FABIAN
ANALI ELISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Verona, J. (2021). REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas. Grupo Verona. <https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Westreicher, G. (2020). Hipotesis. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/hipotesis.html>

Zavala, V. (2020). Radiografía del régimen laboral MYPE. Revista digital de la Camara del comercio de Lima. <https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas

a) Tesis:

<p>Autor/a: Daniel Alfredo Gonzabay De Loor Melania Del Consuelo Torres Flores Título: <i>Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en Ventascorp s.a.</i> Año: 2017 Número de páginas: 134 Universidad: Universidad de Guayaquil</p>	<p>Ciudad, País: Guayaquil, Ecuador</p>
<p>Resumen del contenido: El presente trabajo tiene como objetivo implementar mejoras en el sistema de Control Interno en la empresa privada VENTASCORP S.A. domiciliada en Quevedo – Ecuador, dedicada a la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en las tiendas de abarrote. El diagnóstico de la situación actual de la empresa se la realizó tomando como base los parámetros especificados por el Informe COSO, con la finalidad de proponer ajustes al nombrado sistema de acuerdo a las necesidades y falencias del negocio. Las técnicas de recolección de información utilizadas fueron: Entrevistas Estructuradas: que se caracterizan por estar rígidamente estandarizadas, para este tipo de entrevista se elaboró un formulario de preguntas que deben ser planteados a los participantes en el mismo orden. Entrevistas No Estructuradas: son más flexibles y abiertas, su contenido, orden, profundidad y formulación se encuentran por entero en manos del entrevistador. Observación: que tiene como propósito recopilar información empírica sobre la realidad del fenómeno y tiene como ventaja estudiar los comportamientos tal y como ocurren en su ambiente natural. Como producto de este estudio se diseñó una propuesta de mejora del control interno basado en el Informe COSO para disminuir los riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para una acertada toma de decisiones.</p>	
<p>Recuperado de: https://acortar.link/NH3wpe</p>	

b) Página Web

<p>Autor/a: Carrasco, Elvira Título: <i>Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?</i> Año: 2021 Página Web: Stel Order</p>
<p>Recuperado de: https://www.stelorder.com/blog/empresa/</p>

c) **Revista:**

Autor/a: Cortés, Ana Título: El control interno como proceso administrativo para las PYMES Año: 2019 Número de páginas: 26 Vol: 2 Núm.: 2 Revista: FAECO SAPIENS ISSN L 2644-3821	Ciudad, País: Panamá
Resumen del contenido: El objetivo central de la investigación es proporcionarle a las pequeñas y medianas empresas un sistema de control interno que le permita prevenir los riesgos a futuro. Se pretende orientar a los empresarios a tomar decisiones en el proceso administrativo, económicas y financieras, con estrategias y procedimientos a corto y largo plazo. Para lograr lo anteriormente descrito, se tomará información tanto a nivel primario como secundario. Es importante señalar que los datos primarios serán recogidos directamente por los empresarios de las Empresas de la Ciudad de Panamá, y los datos secundarios se tomarán de los libros, artículos de revistas entre otros. Para lo cual se llevarán a cabo una serie de entrevistas a los encargados de varias instituciones, por ejemplos: PYMES, Contraloría General de la República de Panamá, Panamá Emprende, Dirección General de Ingresos entre otros. Con este estudio pretendemos alcanzar una visión a futuro de la realidad empresarial de las PYMES y esperamos que nuestro esfuerzo sirva a cualquier persona interesada en el tema y refleje la excelencia académica adquirida en la sociedad y la Universidad de Panamá, ya que este trabajo proporciona una herramienta de apoyo para las PYMES. De ahí la importancia de este artículo que la implementación y seguimiento adecuado del control interno pone en alerta a los administradores o gerentes de las PYMES en los delitos económicos.	
Recuperado de: http://200.46.139.234/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596	

7.2.2 Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

El siguiente cuestionario tiene la finalidad de recopilar información suficiente para el desarrollo de la investigación denominada: "Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: CASO EMPRESA "MULTISERVICIOS CELUPLANET" – HUARMEY, 2019.

Información que usted facilitará será netamente utilizada para fines académicos. Lo cual de antemano se le agradece su participación.

Nombres y apellidos del encuestado: Juan Carlos Rodríguez Zarabla

Fecha: 28/10/20

Marcar con una (X) o letra de cada pregunta que sea realizada.

CONTROL INTERNO

I. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿La empresa promulga la visión, misión y valores de la empresa?

(SI) (~~NO~~)

1.2 ¿La empresa posee estructura organizacional que sea eficiente y eficaz para contribuir con el cumplimiento de objetivos?

(SI) (~~NO~~)

1.3 ¿La empresa evalúa como se desempeña el personal?

(~~SI~~) (NO)

1.4 ¿La empresa tiene un código de ética y valores correctamente notificados en las reuniones?

(SI) (~~NO~~)

II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

2.1 ¿La empresa ha implementado estrategias que ayuden a identificar y examinar los posibles riesgos presentados en la entidad?

(~~SI~~) (NO)

2.2 ¿La empresa tiene establecida políticas para el mejor manejo de los posibles riesgos que se presenten?

(SI) (~~NO~~)

2.3 ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?

(~~SI~~) (NO)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

2.4 ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?

(SÍ) (NO)

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Los procedimientos que ejecuta la empresa tienen un encargado especialista en el área?

(SI) (NÓ)

3.2 ¿Han implementado un sistema donde controlen evidencias de los registros personales de la empresa?

(SI) (NÓ)

3.3 ¿La empresa posee base de datos, sistemas de información, entre otros?

(SI) (NÓ)

3.4 ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?

(SI) (NÓ)

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Los consumidores presentan reclamos, quejas o aportan para solucionar el sistema de comunicación?

(SI) (NÓ)

4.2 ¿Las deficiencias encontradas se comunican oportunamente para tomar decisiones?

(X) (NO)

4.3 ¿Tienen sistemas de información y comunicación conveniente para gestionar eficiente y eficaz?

(SI) (NÓ)

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

5.1 ¿La supervisión es minuciosa para saber si se están empleando un apropiado desarrollo de las operaciones y funciones designadas?

(SI) (NÓ)



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

5.2 ¿Cuentan con monitoreos continuos de las actividades de cada área para dar garantía de la calidad?

(SI) (NO)

5.3 ¿El encargado de supervisar registra y comunica errores detectados para tomar decisiones?

(SI) (NO)

5.4 ¿La empresa cumple supervisando los planes y procesos que son designados en cada área?

(SI) (NO)


 Gisela Kusi Granados Cacha
CONTADOR PÚBLICA
C.P.C. N° 06-3827

7.2.3 Anexo 03: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Internet	65.00	2	130.00
• Luz	40.00	2	80.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	100.00	1	100.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			360.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
• Matricula de Taller Cocurricular	240.00	1	240.00
• Pensión de Taller 01	680.00	1	680.00
• Pensión de Taller 02	680.00	1	680.00
• Servicio Antiplagio	100.00	1	100.00
Sub total			1,700.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	0	0	0
Sub total			1,700.00
Total de presupuesto no desembolsable			1,700.00
Total (S/.)			1,700.00

7.2.4 Anexo 04: Ficha de validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

Título de la Investigación: Determinar las Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: CASO EMPRESA "MULTISERVICIOS CELUPLANET"- HUARMEY, 2019.

Autor del Instrumento: De la cruz Chang Danlssa Antonet

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Granados Cacha, Gisela Rosi
 Cargo o Institución donde labora : Asesora Contable Independiente
 Teléfono : 950985617
 Lugar y fecha : Huarmey, 26/10/2020
 Autor del Instrumento : De la cruz Chang Danlssa

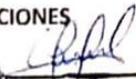
ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

I. OPINION GENERAL DEL EXPERTO ACERCA DE LOS INSTRUMENTOS

Aceptable instrumento presentado por el Alumno.

II. RECOMENDACIONES



 Gisela Rosi Granados Cacha
 CONTADORA PUBLICA
 C.P.C. MAT 06-3827

Huarmey, 01 de octubre de 2020

Firma del experto
 DNI

7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es conducida por el Mg. Roger Armando BOCANEGRA ARANDA Celis, docente de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Filial Huánuco. La finalidad del estudio es **Determinar: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: CASO EMPRESA "MULTISERVICIOS CELUPLANET" – HUARMEY, 2019**

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una entrevista (o completar una encuesta, o lo que fuera según el caso). Esto tomará aproximadamente 10 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario y a la entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma.

Desde ya le agradecemos su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por el Mg. Roger A. BOCANEGRA ARANDA He sido informado (a) de que la finalidad de este estudio es **Determinar las Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: CASO EMPRESA "MULTISERVICIOS CELUPLANET"– HUARMEY, 2019**

Me han indicado también que tendré que responder cuestionarios, lo cual tomará aproximadamente 10 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

15 de Octubre de 2020.

Juan Carlos Rodríguez Zarabia
Nombre del Participante


Firma del Participante

7.2.6 Anexo 06: Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	10476408976 - RODRIGUEZ ZARABIA JUAN CARLOS		
Tipo Contribuyente:	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO		
Tipo de Documento:	DNI 47640897 - RODRIGUEZ ZARABIA, JUAN CARLOS		
Nombre Comercial:	MULTISERVICIOS CELUPLANET		
Fecha de Inscripción:	14/09/2013	Fecha de Inicio de Actividades:	01/09/2013
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	-		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4741 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELECOM. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS Secundaria 1 - 4652 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRÓNICOS Y DE TELECOMUNICACIONES		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	BOLETA PORTAL DESDE 06/07/2022		
Emisor electrónico desde:	06/07/2022		
Comprobantes Electrónicos:	BOLETA (desde 06/07/2022)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 28/05/2022 15:27			

7.2.7 Anexo 07: Modelo de Manual de Organización y Funciones

IDENTIFICACION DEL CARGO	
NOMBRE DEL CARGO:	JEFE DE PRODUCCION
DEPENDENCIA:	AREA DE PRODUCCION
NUMERO DE CARGOS:	UNO
CARGO DEL JEFE INMEDIATO:	GERENTE GENERAL
SOLICITA REPORTES Y REPORTA A:	GERENTE GENERAL, JEFE DE COMERCIALIZACION, JEFE DE RECURSOS HUMANOS Y CONTADOR GENERAL
OBJETIVO PRINCIPAL	
Es el máximo responsable del correcto funcionamiento, coordinación y organización del área de producción de la empresa, tanto a nivel del producto, como a nivel de gestión del personal obrero, con el objetivo de cumplir con la producción prevista en tiempo y calidad del trabajo, mediante la eficiente administración del departamento a cargo.	
FUNCIONES ESENCIALES	
<ul style="list-style-type: none"> • Gestionar y supervisar al personal a su cargo. • Organizar y planificar la producción de la empresa. • Organizar y planificar el aprovisionamiento de materia prima y la distribución y transporte del producto terminado de la empresa. • Coordinar con las diferentes áreas de comercialización, finanzas, recursos humanos un una eficaz y eficiente comunicación y/o relación con el objetivo de cumplir las metas de la empresa. • Optimizar los procesos de trabajo dentro la planta de producción. 	

7.2.8 Anexo 08: Modelo de organigrama



INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo