



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**FACTORES QUE LIMITAN LA APLICACIÓN
ADECUADA DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO
Y PEQUEÑA EMPRESA “BRYC S.A.C.” – CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2020**

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

AUTORA

TORRES MANRIQUE, NAYELY FRANSHESCA

ORCID: 0000-0001-8367-5959

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**FACTORES QUE LIMITAN LA APLICACIÓN
ADECUADA DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO
Y PEQUEÑA EMPRESA “BRYC S.A.C.” – CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2020**

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

AUTORA

TORRES MANRIQUE, NAYELY FRANSHESCA

ORCID: 0000-0001-8367-5959

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Torres Manrique, Nayely Franshesca

ORCID: 0000-0001-8367-5959

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencia e ingeniería,
Escuela profesional de contabilidad, Chimbote, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencia e ingeniería,
Escuela profesional de contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-114

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Por darme la vida, y la oportunidad de seguir creciendo, por acompañarme y darme la fuerza para lograr esta meta, sin dejarme caer en el intento.

A mi familia

Por acompañarme, y siempre apoyarme, por el esfuerzo que hicieron para llevarme a donde estoy ahora, por no desfallecer y agotar todos los recursos necesarios para hacer realidad este sueño.

A la universidad

Por darme la oportunidad de estudiar en tan bella casa de estudios y por ser parte de mi formación y mi crecimiento.

Nayely Franshesca Torres Manrique

DEDICATORIAS

A Dios por ser la luz, mi guía, y por darme las fuerzas necesarias para luchar contra las adversidades y darme la sabiduría para afrontar las situaciones difíciles.

A mis padres Wilson y Mirian por ser incondicionales y por darme el impulso necesario para cumplir esta meta, por sus consejos y por guiarme e inculcarme valores.

A mis hermanos, a mi abuela, mis tíos, primos, por brindarme su apoyo y darme consejos. Principalmente a unos angelitos que me cuidan desde el cielo.

Nayely Franshesca Torres Manrique

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020. La investigación fue de diseño: no experimental-exploratorio-descriptivo-documental y de caso por encontrar trabajos de investigación (antecedentes) que nos sirvan de ayuda metodológica; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta; y como instrumento un cuestionario con preguntas cerradas y abiertas; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a los factores financieros**, resalta las altas tasas de interés que cobra el sistema financiero peruano; dentro los **factores socio-económico**, resalta la baja calificación y destreza de los trabajadores, ocasionado por la falta de preparación del personal y su escaso conocimiento sobre el sistema de control interno, lo que limita su productividad; y, dentro de los **factores político administrativos**, resalta la falta de capacitación sobre las normas jurídicas relacionadas con la Mype y la gestión empresarial, por la carencia de planes estratégicos y la falta del apoyo político. Finalmente, **se concluye** que BRYC SAC no tiene como factor limitante el factor financiero, los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la Mype de estudio son los factores socio–económicos, y los político-administrativos, en los cuales se presentaron deficiencias, que dificultan y limitan el crecimiento de la entidad. Por todo ello, se hace una propuesta de mejora.

Palabras clave: Control interno, factores, micro y pequeña empresa.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Identify and describe the factors that limit the adequate application of the internal control of the micro and small company "BRYC SAC" of Chimbote and make a proposal for improvement, 2020. The research was of design: non-experimental-exploratory-descriptive-documentary and case study to find research papers (background) that serve as methodological help; For the collection of information, the survey technique was used; and as an instrument a questionnaire with closed and open questions; obtaining the following results: **Regarding the financial factors**, the high interest rates charged by the Peruvian financial system stand out; Within **the socio-economic factors**, the low qualification and skill of the workers stands out, caused by the lack of preparation of the personnel and their little knowledge about the internal control system, which limits their productivity; and, within **the political-administrative factors**, the lack of training on the legal norms related to Mype and business management stands out, due to the lack of strategic plans and the lack of political support. Finally, **it is concluded** that BRYC SAC does not have the financial factor as a limiting factor, the factors that limit the adequate application of internal control in the Mype under study are the socio-economic factors, and the political-administrative ones, in which deficiencies were presented, which hinder and limit the growth of the entity. Therefore, a proposal for improvement is made.

Keywords: Internal control, factors, micro and small business.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	21
2.1 Antecedentes:	21
2.1.1 Internacionales	21
2.1.2 Nacionales	24
2.1.3 Regionales	26
2.1.4 Locales	28
2.2. Bases teóricas:	30
2.2.1 Teoría del control interno	30
2.2.2 Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno	38
2.2.3 Teorías de la empresa	42

2.2.4	Teorías de las Mype.....	45
2.2.5	Teoría de los sectores económico - productivos.....	46
2.2.6	Descripción de la Mype a ser estudiada	47
2.3	Marco conceptual:.....	48
2.3.1	Definiciones de control interno:.....	48
2.3.2	Definiciones de micro y pequeñas empresas (MYPE)	48
2.3.3	Definición del sector servicios.....	49
III.	HIPÓTESIS	51
IV.	METODOLOGÍA	52
4.1	Diseño de investigación.....	52
4.2	Población y muestra:	52
4.3	Definición y operacionalización de la variable	53
4.4	Técnicas e instrumentos:	61
4.5	Plan de análisis.....	61
4.6	Matriz de consistencia	61
4.7	Principios éticos	62
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	64
5.1	Resultados:.....	64
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	64
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	65
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	66
5.1.4	Respecto al objetivo específico 4:.....	67

5.1.5	Respecto al objetivo específico 5:.....	68
5.2	Análisis de resultados:.....	69
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	69
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	69
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	69
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4:.....	69
5.2.5	Respecto al objetivo específico 5:.....	71
VI.	CONCLUSIONES.....	73
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	73
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	73
6.3	Respecto al objetivo específico 3:	74
6.4	Respecto al objetivo específico 4:	74
6.5	Respecto al objetivo específico 5:	74
6.6	Respecto al objetivo específico 6:	75
6.7	Respecto al objetivo general:.....	75
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	77
7.1	Referencias bibliográficas:.....	77
7.2	Anexos.....	88
7.2.1	Anexo 1: Matriz de consistencia	88
7.2.2	Anexo 02: Ficha bibliográfica.....	91
7.2.3	Anexo 03: Cuestionario	91
7.2.4	Anexo 04: Consentimiento informado.....	96

7.2.5	Anexo 05: Consulta RUC	97
--------------	-------------------------------------	-----------

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Respecto al objetivo específico 1:	64
Tabla 2: Respecto al objetivo específico 2:	65
Tabla 3: Respecto al objetivo específico 3:	66
Tabla 4: Respecto al objetivo específico 4:	67
Tabla 5: Respecto al objetivo específico 5:	68

I. INTRODUCCIÓN

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) forman parte de un gran porcentaje del sector empresarial, Según INEI (2019): “El 94,9% de las unidades económicas del país, en el 2018, fueron microempresas, el 4,2% se encuentran en el segmento de la pequeña empresa y el 0,6% pertenecen a la gran y mediana empresa” (p.10), las empresas denominadas o pertenecientes a este campo suelen ser en su mayoría informales.

Las Pymes son unidades que tienen comúnmente menos de 250 empleados, de las que gran parte se sitúan en la categoría de microempresas, al operar con menos de diez empleados; las Pymes tienden a contratar a una mayor proporción de personas pertenecientes a grupos con menos oportunidades de encontrar empleo, como los jóvenes, los trabajadores de edad y los trabajadores menos calificados; Las Pymes son esenciales para el futuro del trabajo, no sólo desde la óptica de la creación de empleo y el crecimiento económico, sino también como motores de la innovación y la competencia en los mercados. En los países en desarrollo, esta brecha de productividad conduce a la generación de ingresos bajos, la informalidad y a un nivel de crecimiento escaso. Para colmar esta brecha, primeramente, debemos comprender los problemas que se plantean a las pymes (Organización internacional del trabajo, 2019).

El sistema de control interno se presenta para disminuir riesgos, plantear soluciones, plantear estrategias; busca que se cumplan objetivos, que se respeten las leyes, normas; dar mayor seguridad en el manejo administrativo, con el propósito de conseguir tener un negocio prospero, que sea rentable, las

deficiencias o conflictos por los que pasa una Mype suelen darse por la falta de implementación de este sistema, teniendo en cuenta la corrupción presente en el país, es que el control interno ha tomado mayor peso (MINAM, 2017)

La dificultad de determinar los factores que determinan o promueven el crecimiento de una empresa aumenta cuando el punto de referencia se centra en diversos elementos que pueden generar potencialidades desde el ámbito interno que contribuyen a dicho proceso.

En el Perú, el 99.1% aproximadamente de empresas son Micro y pequeñas empresas (MYPE), sus principales dilemas se basan en que no manejan una contabilidad formal, ni hacen uso del sistema de control interno, puntos que son recomendables que usen las empresas, para lograr su crecimiento.

El control interno Latinoamericano presenta dificultades tanto el crecimiento sostenible como las finanzas, tanto en las empresas privadas como públicas, suele deberse a acontecimientos que pueden llegar a evitarse si se desarrolla un marco integrado de control interno diseñado, aplicándolo e implementándolo de modo formal, buscando un método de prevención que incluya la creación de una cultura, en la que se cumplan de forma responsable las funciones y haga evidente las situaciones dudosas y/o irregulares, algunas empresas incluso han implementado un comité de ética y transparencia donde se pueda resolver problemas vinculados a la violación de normas (Beltrán, Sansores & Gómez ,2020).

Uno de los factores para el crecimiento de las Mype es que se desarrolle un buen manejo, que haya una organización adecuada, pero justamente aquí se

presenta deficiencias que limitan la aplicación adecuada del control interno, puesto que estas requieren políticas que promuevan el desarrollo productivo y la competitividad, para ello los empresarios deben eliminar las barreras burocráticas, puesto que se pierde mucho tiempo y ocasiona de manera indirecta que se presente la tentación de caer en malas prácticas. (La Cámara de Lima, 2018)

Las Mype ocasionalmente están limitadas a su crecimiento por factores vinculado a variables monetarias, las empresas suelen dar información poco precisa o errónea del dinero que perciben lo que lleva a que los indicadores de la rentabilidad no sean precisos , los representantes de las empresas plantean objetivos en base a los datos obtenidos, pero se les dificulta encontrar el camino que los lleve a conseguirlo, para ello deben analizar antes de la toma de decisión, tienen que evaluar los pros y los contras para evitar riesgos y manejar una contabilidad transparente y responsable (Hernández, 2019).

Existen Mypes que tiene como factor limitante carecer de un control financiero con el que se pueda verificar el desempeño económico y evaluar si se está cumpliendo con las metas y objetivos propuestos; las empresas al no tener un buen manejo, al no cumplir con los componentes de manera correcta, tienen como resultado una mala gestión y déficit en el resultado del ejercicio (Romero, 2017).

El control interno es una herramienta clave para una empresa, diseñado para proveer seguridad razonable, lograr salvaguardar los bienes, el dinero; buscando de esta manera su bienestar; busca que la entidad maneje cada

actividad de manera eficiente y transparente, cumpliendo así los objetivos propuestos (Mantilla, 2018).

Revisando los antecedentes internacionales se encontraron los siguientes trabajos de investigación: **Rincón (2017)** realizó una tesis titulada: Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá D.C; **Gonzabay & Torres (2017)** realizó una tesis titulada: Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A; y **Collazos & Ochoa (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa TECNICARTUCHOS & LASER.

También, revisando los antecedentes nacionales se encontraron los siguientes trabajos de investigación: **Jiménez (2017)** realizó un trabajo de investigación denominado: Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno; **Piedra (2019)** realizó una tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad en la empresa lubricantes “panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019; y **Espinoza, Venturo & Bravo (2020)** realizaron un trabajo de investigación denominado: Factores que inciden en el crecimiento de las Mype del calzado.

Del mismo modo, revisando los antecedentes regionales se encontraron los siguientes trabajos de investigación: **Arteaga (2019)** realizó una tesis denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C.

de Casma, 2019; **Capillo (2019)** realizo un proyecto de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- SIHUAS, 2019; y **Pineda (2021)** realizo un trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Inversiones Multikard” E.I.R.L, en la Provincia de Huaraz -2020.

Por último, revisando los antecedentes locales se encontraron los siguientes trabajos de investigación: **Robles (2019)** realizo una tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018; **Leyva (2019)** realizo un trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019, y **Palomino (2021)** realizo un trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa nacionales: caso APEMIVES del sector industrial-Villa el Salvador, 2021.

Todos los trabajos estudiados, revisados tanto a nivel internacional, regional, nacional como local, no tienen el enfoque y el tipo de estudio a tratar “factores relevantes que limitan el acceso al control interno de la Mype” lo que demuestra un vacío del conocimiento.

Finalmente, la empresa de caso no ha sido estudiada, porque lo que se desconoce los factores que limitan el acceso al control interno, por lo

mencionado anteriormente, se demuestra vacío de conocimiento en puntos referentes a la variable control interno, por tal motivo el enunciado de este problema es: ¿Cuáles son los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote y cómo mejorarlos, 2020?

Para lograr dar respuesta a este enunciado se planteó el siguiente objetivo general: Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020. Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir las características del representante legal de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.
2. Identificar y describir las características de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.
3. Identificar y describir los factores financieros que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.
4. Identificar y describir los factores socio - económicos que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.
5. Identificar y describir los factores político - administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

6. Hacer una propuesta de mejora de los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

Los objetivos que han sido planteados, son necesarios, se consideran indispensables para lograr que se realice este informe, puesto que, para desarrollar un trabajo de investigación, se tienen que plasmar objetivos que ayuden a ejecutar el plan de principio a fin.

Este trabajo de investigación se justifica porque en su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Identificar, describir y explicar los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020.

Asimismo, la presente investigación se justifica porque en el Perú las micro y pequeñas empresas en el Perú representan un gran porcentaje del campo empresarial. INEI (2019) señala que: “El 94,9% de las unidades económicas del país, en el 2018, fueron microempresas, el 4,2% se encuentran en el segmento de la pequeña empresa y el 0,6% pertenecen a la gran y mediana empresa” (p.10). El problema con las Micro y pequeñas empresas (MYPE) es que muchas de ellas son informales.

También, este trabajo de investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para futuros proyectos de investigación, no solo servirá como apoyo para los estudiantes sino para la empresa estudiada porque la investigación será centrada en ella.

Finalmente, la investigación se justifica porque su elaboración, presentación, sustentación y aprobación servirá para obtener el título como contador público, lo que a su vez elevará los estándares de la universidad, al exigir a los egresados obtengan su título mediante la sustentación de una tesis, tal como lo establece la ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del mundo, menos de alguna ciudad del Perú, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rincón (2017) en su trabajo de investigación denominado: Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá D.C., cuyo objetivo general fue identificar y analizar los factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de Pymes comerciales ubicadas en la ciudad de Bogotá D.C, para desarrollarlo hizo uso del método cualitativo; de acuerdo a los factores analizados y teniendo en cuenta los resultados obtenidos en el desarrollo del trabajo en las Pymes objeto de estudio, se puede concluir que uno de los aspectos más preocupante y que predomina al interior de las organizaciones es la poca importancia que se le da a los sistemas de control interno, ya que a pesar de que los propietarios, directivos o administradores son conscientes de la necesidad de contar con ellos, no se preocupan por implementarlos y ajustarlos a las políticas corporativas y organizacionales de sus empresas. La integración familiar en las Pymes es un factor común dentro de este tipo de

organizaciones, por lo tanto, se puede decir que es inherente a ellas sin embargo la existencia de esta condición no debe interpretarse como un limitante, sino al contrario debe ser aprovechada para crear compromiso y responsabilidad, se debe hacer teniendo en cuenta la idoneidad de cada individuo para desempeñar las funciones asignadas.

Gonzabay & Torres (2017) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A. cuyo objetivo general es diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la Ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, para lograrlo hizo uso del método descriptivo, en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: En la empresa de caso se evidencia que en distintas áreas no existen procedimientos de control, y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos, por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa; además concluyen que la entidad tienen falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos, lo que indica que no tienen una adecuada aplicación del sistema de control interno.

Collazos & Ochoa (2019) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa TECNICARTUCHOS & LASER; cuyo objetivo general es Establecer una propuesta de

mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser, para lograrlo hizo uso del método descriptivo, en esta investigación se llega a la siguiente conclusión: se identificaron factores de riesgos y procedimientos que estaban siendo llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización, como la incorrecta segregación de funciones, ya que no se tienen bien definidos los roles y funciones que tiene cada persona dentro de la organización; reflejando un sistema inestable y un factor débil ante los riesgos que se pueden presentar.

Melo & Uribe (2017) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. cuyo objetivo general es proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S, para lograrlo hizo uso del método descriptivo, en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: La empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes; se identificó la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos las vinculadas a la región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Jiménez (2017) en su trabajo de investigación denominado: Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno, cuyo objetivo general es determinar si los factores de contingencia están relacionados positivamente con la estructura del control interno de las Mype, para lograrlo hizo uso del método cuantitativo; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: Se pudo identificar que la estructura organizativa está relacionada positivamente con la estructura del control interno y la incertidumbre tiene una influencia negativa con el sistema, la estructura el control interno tiene una relación positiva con la eficacia del control interno, es decir si se efectúa una adecuada estructura del control interno esta influenciara positivamente en la eficacia del control interno.

Piedra (2019) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad en la empresa lubricantes “panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019, cuyo objetivo general es determinar las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019; la

investigación es de tipo cuantitativa, descriptiva; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: Hay factores que limitan el crecimiento de la Mype; en el área contable de la Empresa se ha podido determinar que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), por el cual el personal no tiene en claro cuáles son sus funciones por lo que cometen errores que perjudican a la empresa; así mismo en el área de inventarios, la empresa carece de personal que controle el sistema de control contable, .

Espinoza, Venturo & Bravo (2020) en su trabajo de investigación denominado: Factores que inciden en el crecimiento de las Mype del calzado, cuyo objetivo general es: analizar qué factores son los que tienen una mayor incidencia en el crecimiento de las Mype de calzado en la ciudad de Trujillo (Perú), para lograrlo se hizo uso de un estudio cualitativo, en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: Las limitaciones que presentan estas empresas para alcanzar su crecimiento empresarial se deben básicamente a factores de la gestión empresarial “el factor administrativo” dentro de los cuales encontramos al factor estratégico y al factor operativo; respecto a los factores externos, la tecnología y la competencia son las barreras que limitan más a estas empresas, además manifiesta que el rol del Estado es insuficiente, al no desarrollar mecanismos y programas que promuevan la formalización y capacitación.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos las vinculadas a la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Arteaga (2019) en su tesis denominada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019; cuyo objetivo general es Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo e Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: El factor limitante en la empresa de caso es la falta de capacitación, educación para la aplicación del control interno eficiente, en la empresa de caso se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que no está aprovechando las oportunidades que brinda el control interno de mejorar la gestión de los inventarios.

Capillo (2019) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las

micro y pequeñas empresas nacionales: Caso ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- SIHUAS, 2019. Cuyo objetivo general es identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas, 2019; la metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: La empresa posee desconocimiento y falta de recursos para la implementación del control interno, puesto que no cuenta con la aplicación de este sistema, lo que genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones.

Pineda (2021) en su trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Inversiones Multikard” E.I.R.L, en la Provincia de Huaraz -2020. Cuyo objetivo general fue determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la micro empresa “Inversiones Multikard” E.I.R.L, en la Provincia de Huaraz, 2020; la investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, cuantitativo, transversal y no experimental; en esta investigación se ha llegado a la siguiente conclusión: La empresa cuenta con un sistema de control interno deficiente, lo que genera errores en las actividades que realiza, no tiene código de ética; asimismo no elabora un plan de administración de riesgos; tampoco actualizó el manual de procedimientos; aparte no se implementó adecuadamente la atención

que se brinda a los usuarios, cuando se detecta los errores no se toma las medidas más adecuadas para los objetivos, prácticamente no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la provincia del Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Robles (2019) en su tesis denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018; cuyo objetivo general es incorporar las mejoras en los factores relevantes del control interno para la gestión administrativa de las empresas nacionales y de la empresa FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018; la investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un sistema de control interno aplicado correctamente, presenta deficiencias en el componente evaluación de riesgos, se restringen implementar un sistema de control interno formal por el alto costo del mismo, esto conlleva a que no se pueda cumplir con los objetivos y metas establecidas; demostrando así un mal uso de los recursos.

Leyva (2019) en su trabajo de investigación denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019; cuyo objetivo general identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: El sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas no es eficiente en su totalidad, porque no cumplen los aspectos básicos de cada componente al 100% y esto se ve reflejado las operaciones cotidianas, en las irregularidades que puedan existir en las distintas áreas, , ya que es de suma importancia tener un sistema adecuado a la empresa para que así afecte de manera positiva el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Palomino (2021) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa nacionales: caso APEMIVES del sector industrial-Villa el Salvador, 2021; cuyo objetivo general es Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de APEMIVES Del Sector Industrial – Villa el Salvador, 2021. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental; en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: la empresa no cuenta

con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no hay una cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, no cuenta con un manual de organización y funciones. Asimismo, no tiene definidos sus objetivos, no ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye actividades de control para la protección de la información de la empresa. no se informa oportunamente sobre el resultado de la supervisión para las correcciones correspondientes, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, lo que no permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y eficiente, para mejorar la productividad.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teoría del control interno

Sánchez (2017) refiere que el control interno está regulado por el modelo COSO, elementos para un sistema coordinado, en el que se formulan planes, métodos, sistemas, que colaboren y ayuden a lograr el objetivo, o meta de la empresa, funciona como objeto de regulación que potencia el cumplimiento de las leyes y normas de la empresa, de tal

forma de que se pueda implementar una buena gestión, acciones responsables que beneficien a la empresa.

2.2.1.1 Componentes del control interno (Modelo COSO)

Sindicatura General de la provincia de Santa (2017) lo desglosa en: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

2.2.1.12.1 Ambiente de Control.

Es el fundamento para los otros componentes, donde comprende los valores éticos y la integridad; son las conductas y circunstancias que hacen funcionar la sociedad, tiene gran influencia en la forma en cómo se desarrollan los procesos.

2.2.1.12.2 Evaluación de Riesgos

En este componente se realiza un análisis, para encontrar aquellos eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos que se planteó la empresa, estos riesgos incluyen que puedan perjudicar el registro de la información y la elaboración del informe, así como evitar que se muestre como una mala administración por parte de la gerencia.

2.2.1.12.3 Actividades de control

Este componente colabora a que en la empresa este en debido orden y se encarga que el personal cumpla con las normas establecidas en la empresa, y las funciones e indicaciones que se le dio al personal.

Este componente incluye una serie de actividades que se debe realizar como lo es la aprobación, la verificación, la autorización, etc. Luego se debe evaluar que se hayan tomado la medida suficiente para cubrir los posibles riesgos.

2.2.1.12.4 Información y Comunicación

En este campo se realiza la recopilación de información que pueda ser útil para los funcionarios, informes que puedan facilitar el trabajo a los funcionarios de acuerdo a la responsabilidad o actividad que desempeña.

La dirección debe comunicar de forma clara y precisa a sus trabajadores la función a desempeñar por ellos; para que de esta forma se pueda cumplir de forma satisfactoria y eficiente los objetivos establecidos por la empresa.

2.2.1.12.5 Supervisión y monitoreo

Todo sistema de control establecido por la empresa necesita ser supervisado, para verificar que el proceso del sistema de control interno empleado sea el esperado, para evaluar que las actividades estén siendo realizadas con eficiencia y eficacia.

2.2.1.2 Política de control interno

Segovia (2020) refiere que esta es conocido como el estándar, código o norma de conducta en el que se presenta la política general, relacionada o ligada a relacionada con las leyes y regulaciones que posee la empresa y/o entidad; la política específica, establecidas por los

gerentes de la empresa; y finalmente, la política para unidades de la entidad que se relaciona con el funcionamiento, operatividad donde se usa guías o manuales, con el fin de lograr el efecto necesario dentro de la empresa, lograr la eficiencia, para que se utilice el control de la empresa, comenzando por la conciencia, la educación de los empleados sobre la materia.

2.2.1.3 Tipos de control interno

Shark, Portugal & Quispe (2021) afirma que en base a lo mencionado en la Ley N°27785, Ley Organice del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República existen o se presentan tres tipos de control interno:

Control previo: Concierno únicamente a funcionarios, autoridades e incluso a servidores públicos, cuyas responsabilidades sean propias y la función le sea inherente, basado en las normas que rige la empresa y todos los procedimientos fijados en sus manuales, reglamentos, planes, aquello que contiene métodos de autorización, políticas, verificación, registro, evaluación, protección y seguridad.

Control concurrente: Concierno únicamente a funcionarios, autoridades, e incluso a servidores públicos, cuyas responsabilidades sean propias y la función le sea inherente, basado en las normas que guían las actividades de la empresa, los procedimientos, el control de asistencia, movimientos de activos físicos y pago de cheques.

Control posterior: Le concierne al funcionario ejecutor o a los responsables superiores del servidor, se maneja en dirección a las disposiciones que han sido establecidas, así como el órgano de control que sigue su plan anual de control, este evalúa y verifica el manejo correcto de los recursos bienes del Estado, que haya una buena administración, se busca el cumplimiento de pasos q logren obtener los objetivos trazados, con los cuales se espera tener resultados positivos.

2.2.1.4 Beneficios del control interno

El control interno colabora en la administración favorable y contribuyen a mejorar las relaciones laborales. Pereira (2019) refiere que presenta beneficios como reducir la corrupción por parte de los funcionarios, generar información confiable, fortalecer y potenciar el cumplimiento de normas, facilitar el logro de objetivos, transparencia en las actividades que se realizan en la empresa, cuida recursos y activos en la empresa, también promueve la cultura del trabajo colectivo.

2.2.1.5 Sistema del control interno

Es un conjunto de planes, procedimientos, estándares y normas que siguen los integrantes de la empresa para evitar riesgos como pérdidas. Serfor (2019) refiere que colaboran con la seguridad de la empresa, permitiendo:

- a) Reducir la posibilidad de corrupción.
- b) Alcanzar las metas y/ u objetivos propuestos.

c) Promueve la transparencia en las distintas actividades que desarrollan en la empresa.

d) Fomentar la práctica de valores.

e) Obtener un mejor rendimiento.

2.2.1.6 Objetivos del control interno

El control interno para las Mype cumple un rol importante, según Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018) refieren que:

a) Promover la eficacia, que haya transparencia en las operaciones y/o actividades que desempeñe la entidad, así como mejorar la calidad de los servicios que brinda.

b) Cuidar los recursos, evitar las pérdidas causadas por actos ilegales.

c) Cumplir con las normas, leyes, reglas de la empresa.

d) Garantizar un ambiente confiable

e) Fomentar la práctica de valores.

f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios al rendir cuentas, que cumplan con sus objetivos y funciones.

2.2.1.7 Importancia del control interno

Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018) refieren que: El control interno trae con él muchos beneficios para la empresa, implementar la cultura de control favorece y/o mejora el rendimiento de la entidad, ayuda a combatir la corrupción, fortalece a la entidad para mejorar su desempeño y así cumplir con las metas; es decir, el control

interno ayuda a la empresa a evitar posibles riesgos, el promueve la toma de decisiones seguras, mejora la ética institucional.

2.2.1.8 Gestión de procesos

Según la Corporación universitaria Asturias (2020) refiere que la gestión es la clave para que una empresa llegue a ser de la mejores, con este se sistema se busca aumentar el valor, satisfacer a los clientes, constituye un sistema de organización de tal forma que la entidad logre con eficiencia, eficacia, resultados positivos, resultados que ayuden a lograr el éxito que buscan, ya sea a largo o corto plazo; dentro del sistema operativo de una empresa, hay objetivos que se debe tener en cuenta en la contabilidad como instrumento para tomar decisiones, los objetivos son los siguientes:

- Autorización de los movimientos y/o transacciones.
- Manejo de un adecuado registro contable.
- Verificar el manejo adecuado de los sistemas.
- Realizar una adecuada segregación de funciones.
- Que se cumplan las normas de la empresa.

2.2.1.9 Características del control interno

El control interno es un proceso integrado por un conjunto de acciones, métodos usados para lograr a un fin. Isaza (2018) refiere que:

- Es llevado a cabo por los trabajadores y directivos.

- En cada área de organización la persona encargada de dirigir la empresa es la responsable de dirigir o responder ante su jefe el control interno.
- En la empresa debe haber organización donde se pueda diferenciar el rol de cada trabajador.
- Cada área tiene una función, el departamento de contabilidad se encarga de realizar los registros de la información.
- Evaluar riesgos para evitar pérdidas y plantear posibles soluciones.

2.2.1.10 Métodos de evaluación del control interno

La evaluación de este sistema puede ser efectuada por auditor como parte del examen; sin embargo, puede ser realizado por la entidad. Ganchozo, Reyes & Arriaga (2020) refieren que los métodos más conocidos para evaluar el control interno son:

- Método descriptivo o memorándum: Consiste en la descripción de los procedimientos y características de las distintas áreas, mencionando registros que intervengan en el sistema; se detalla ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos; la información obtenida se prepara junto con el contador.
- Método gráfico o flujograma: Se expone mediante cuadros o gráficos, si el auditor diseña un gráfico o flujograma este debe ser preciso, entendible, se debe visualizar el flujo de la información y de los documentos.

- Método de cuestionario: Se basa en obtener información a través de preguntas enfocadas en el tema a investigar; radica en la evaluación en base a las preguntas plasmadas, las cuales deben ser contestadas por los responsables de las distintas áreas de la empresa.

2.2.2 Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno

2.2.2.1 Financiamiento

La Cámara de Lima (2019) refiere que la evolución del acceso al sistema financiero se da de manera distinta entre las microempresas y las pequeñas empresas, en el caso de las micro empresas en el 2013 tuvo una cobertura del 5,6% y en el 2017 de 4,6%; en cambio en las pequeñas empresas tuvo una cobertura de 44,0% a 46,3%. En cuanto a la oferta crediticio por parte del sistema financiero, la Superintendencia de Banca y Seguros del Perú (SBS) reporta que en el año 2019 se otorgaron créditos empresariales por un valor de S/ 196.996 millones, pero este valor solo el 20% fue destinado para el sector de las Mype. Las principales fuentes del financiamiento de este segmento provinieron de micro financieras (empresas financieras, cajas municipales, cajas rurales de ahorro y crédito) represento un 51% y un 47% representa la banca múltiple. Esto se da porque hay factores que limitan este acceso; por el lado de la oferta la infraestructura insuficiente y reducida conectividad, mercados concentrados en zonas urbanas, servicios complejos e inadecuados a la demanda, contratos

confusos e información compleja; si nos centramos en el lado de la demanda se da por la informalidad, por los bajos niveles de educación financiera y el limitado acceso a la información; todos estos puntos dan desconfianza a las entidades financieras.

2.2.2.2 Informalidad

La informalidad, es la causa fundamental del subdesarrollo, La cámara de comercio de Lima (2017) refiere que el sector formal convive mucho con el informal puesto que este lo supera en número, lo que complica la competitividad de las empresas legales; en el 2016 se identificó un crecimiento de empresas informales a 6'901.786, dentro de los cuales el sector servicio ocupa el mayor margen habiendo 2,2 millones representando el 31,2% del total de empresas informales. Las cifras mostradas muestran un alto nivel de empresas informales lo que genera sobre costos, negativas a la economía en el país, además de representar una competencia desleal, afectando así el accionar de las empresas que si son formales. Este tipo de empresas contratan a trabajadores de manera informal, resultando que no les reconozcan los beneficios sociales, teniendo problemas en la etapa de la jubilación; la economía informal reduce el potencial crecimiento del país, en el ámbito empresarial y laboral.

2.2.2.3 Gestión administrativa

Cohaila (2019) refiere que si este factor no se desempeña tal como se debería, resulta desfavorable para la Mype, centrándose en la

estructura organizativa, y en la capacidad para lograr obtener los recursos que se necesita. Los empresarios de las Mype contratan a personal de manera informal, dándose por el escaso conocimiento que posee y la baja valoración que le da a los trabajadores, mirándolos como agentes operativos en lugar de tomarlos como agentes estratégicos. Para las Mype una buena gestión de los recursos humanos lograría potenciarlas, mejorar su desarrollo; los emprendedores deben adquirir conocimientos en estrategia; realizar capacitaciones, pero no se basa en solo realizarlas sino en evaluar el desempeño y el impacto o logro de estas, para así verificar que se está contribuyendo al logro de los objetivos.

2.2.2.4 Cultura de control

El desconocimiento es un punto que siempre afecta a la población; Sanabria (2021) refiere que las Mype requieren conocimientos e información, políticas y procesos que les permita identificar y obtener ventajas, sobre la competencia en el mercado; causado por el entorno globalizado, se debe adaptar a una nueva cultura empresarial basado en la toma de decisiones y en la asertividad, para lo que se necesita información confiable y oportuna, que colabore a la toma de decisiones y en el logro de objetivos. Las Mype son conocidas por llevar un ineficaz sistema de control, al dar funciones claves a poco personal, los dueños no suelen darle la importancia necesaria al sistema de control interno, suelen confundirlo con sanciones más que centrarse

en controles preventivos; pero todo esto también es debido al reducido personal, donde se encuentra bajos niveles jerárquicos donde se pueda aplicar el control.

2.2.2.5 Falta de apoyo político

Choquehuanca (2017) refiere que la situación por la que pasa las micro empresas es precaria en algunos sectores, dado por la inacción del Estado para promover este sector, parece darse por que el Estado no ha entendido el grado de importancia de las microempresas para el desarrollo del país, para recomponer esta situación es que el Estado debería dar facilidades de despegue para que puedan actuar en condiciones razonables dentro del mercado. El Estado se encuentra en la obligación de brindar atención a las pequeñas empresas puesto que no solo es una vía de oportunidad de trabajo sino señal de iniciativa.

Angulo, Quiroz & Sánchez (2016) afirma que:

Las razones por las que las pequeñas empresas no utilizan un sistema de control interno se deben principalmente a los altos costos de implementación del mencionado sistema y la falta de leyes o reglamentos relacionados con su uso, ya que aún no existe una ley que obligue su implementación. Al respecto, es importante mencionar que el control no puede ser ignorado en el ámbito del deber contable, pues que, según el numeral 6 del artículo 3 del Decreto 2649 de 1993, uno de los principales fines de la información contable es el control sobre las operaciones de la empresa. En cambio, dentro de los requisitos legales exigidos a las

pequeñas empresas, se encontró que generalmente se limitaban a la contabilidad, la declaración y la facturación, lo que les impedía confrontar directamente a las autoridades de vigilancia y control, promoviendo su falta de participación en esta situación (pág. 29)

2.2.3 Teorías de la empresa

2.2.3.1 Teorías de la empresa

Navarrete (2017) refiere que una entidad es denominada como una combinación de materia prima, capital, trabajo, es decir es una entidad dedicada a producir tanto servicios como bienes para brindar a la comunidad, para ello hace uso de la transformación de materia prima, es decir empresa desempeñada en fabricación y venta; o productos que están semielaborados o ya terminados como serían las empresas del rubro compra y venta.

Una empresa ingresa en el campo del mercado, buscando ser el número 1, busca sobresalir sobre las demás, esperando obtener un posicionamiento que sea beneficioso.

2.2.3.2 Clasificación de las empresas

a) Clasificación de empresas según su régimen jurídico

En esta parte de la clasificación podemos encontrar a empresas conformadas por un dueño y las sociedades (estas se conforman por dos o más socios) a esto se le denomina empresa propia, también encontramos a la denominada unión temporal de empresas, suele darse

en raras ocasiones, solo se da cuando la entidad se encuentra en banca rota.

Según el Ministerio de Comercio y Turismo (2019) se clasifica de la siguiente manera:

- ✓ Empresario individual: Es una persona física que realiza de forma propia y sin la organización de otra persona una actividad con o sin trabajadores, él tiene el control total de la empresa; el empresario no está obligado a figurar en el registro mercantil.
- ✓ Sociedad civil: Este tipo de sociedad es formado por dos o más personas con el fin de repartirse entre ellos las ganancias, en esta sociedad encontramos a los socios capitalistas, los cuales aportan capital y trabajo; también encontramos a los socios industriales quienes solo aportan trabajo, estos no participan en la gestión de la empresa.
- ✓ Sociedad colectiva: Este tipo de sociedad tiene carácter personalista, en él los socios se comprometen a trabajar teniendo los mismos derechos y las mismas obligaciones, la empresa puede responder ante las deudas puesto que tiene autonomía patrimonial; en él se presentan los socios capitalistas y los socios industriales.
- ✓ Sociedad comandita simple: Se define por la presencia de los socios colectivos, estos aportan capital y trabajo, bajo ellos gira la razón social de la empresa y responden a los resultados de la gestión social; además se tiene la presencia de socios comanditarios, estos

solamente aportan capital, su responsabilidad va de acuerdo al aporte, este no cuenta con el derecho de intervenir en la gestión social.

- ✓ Sociedad de responsabilidad limitada: El capital de esta sociedad está dividido por participaciones, este capital será integrado por los aportes de los socios, los socios tienen derecho a participar en el reparto de los beneficios y a responder ante las decisiones sociales.
- ✓ Sociedad anónima: El capital de esta sociedad está dividido en acciones, en esta sociedad los socios no responden personalmente por las deudas que se contraigan en el proceso, la formación de una empresa bajo S.A. esta formalizado bajo escritura pública. Este tipo de sociedad está dividido en sociedad anónima abierta y en sociedad anónima cerrada.
- ✓ Sociedad comandita por acciones: El capital de esta sociedad está dividido en acciones, uno de los socios deberá encargarse de la administración de la sociedad y tendrá que responder ante las deudas por ser un socio colectivo; los socios colectivos responden por las deudas y son los administradores de la sociedad, también existen los socios comanditarios participan en la sociedad al pertenecer en la junta general, ellos carecen de responsabilidad personal.

b) Clasificación de empresas según su procedencia de capital

López (2017) refiere que se divide de la siguiente manera:

- ✓ Pública: Hace referencia a entidades cuyo capital pertenecen solo al Estado, teniendo como objetivo lograr satisfacer las necesidades de los ciudadanos.
- ✓ Privada: Hace referencia a entidades cuyo capital pertenecen a dueños particulares, inversionistas privados, cuya razón de existencia es el aspecto lucrativo, obtener ganancias.
- ✓ Semipública: Estas entidades hacen uso de dinero del Estado, pero su gestión, su manejo funciona de forma privada.

c) Clasificación de empresas según su tamaño

El Centro de investigación de economía y negocios globales (2020) señala que se basa en: “la Ley N° 30056, según la cual una microempresa tiene ventas anuales hasta 150 UIT, una pequeña empresa entre 150 a 1700 UIT, una mediana empresa entre 1700 a 2300 UIT y una gran empresa más de 2300 UIT” (p.1).

2.2.4 Teorías de las Mype

2.2.4.1 Teoría de las Mype

El congreso de la República (2021) refiere que son negociaciones de menor dimensión, constituida por una persona jurídica o por una persona natural que desarrolla actividades de comercialización, producción e incluso puede prestar servicios, dividida en dos categorías microempresa para ingresos que no superen las 250 UIT y pequeña empresa para ingresos mayor a 250 UIT pero que no superen los 1700 UIT (establecida en categorías según la ley 30056).

2.2.4.1 Importancia de las Mype

La creación y la presencia de micro y pequeñas empresas son de gran importancia en el país, contribuyen de gran forma en la economía del país, las Mype llegan a aportar hasta un 40% del PBI, además colaboran generando empleo (Ministerio de desarrollo e inclusión social, 2018).

2.2.5 Teoría de los sectores económico - productivos

En la economía del país se desarrollan distintos sectores productivos, las cuales se clasifican de acuerdo al tipo de proceso de producción que desarrolla la entidad. Estos sectores son 3: los primarios, los secundarios y los terciarios.

- a) Los primarios: Este sector está vinculado a la transformación y extracción en productos primarios, productos que cumplen el rol de materia prima para luego ser procesados por otros procesos productivos. Por ejemplo, la extracción de recursos, la cría del ganado y la pesca.
- b) Los secundarios: Este sector está vinculado a la industria de la manufacturera, a las actividades artesanales, este utiliza los productos que nos brinda el sector primario para transformarlos en nuevos productos. Por ejemplo, la construcción, la producción del cartón y del papel.
- c) Los terciarios: Este sector ofrece servicios a la comunidad, a la sociedad, a las empresas. En este sector podemos ubicar desde

un pequeño comercio hasta altas finanzas, el sentido de este sector es proporcionar los bienes y productos generados en los sectores anteriores. Por ejemplo, Actividades bancarias, educación, salud. (Instituto Peruano de Economía, 2022)

2.2.6 Descripción de la Mype a ser estudiada

RUC: 20484338982

Tipo contribuyente: Sociedad Anónima Cerrada

Razón Social: BRYC S.A.C.

Estado: Activo

Condición: Habido

Domicilio Fiscal: Jr. Tacna - Nro. 179 A.H. Florida Baja Ancash –
Santa – Chimbote

Actividades económicas:

- ✓ Principal - Reparación de equipo de transporte, excepto vehículos automotores.
- ✓ Secundaria - Fabricación de otros tipos de maquinaria de uso general.
- ✓ Secundaria 2 - Venta al por mayor no especializada

Gerente: Chunga Ruiz De Sandoval Yngrid Guisela

REMYPE: Solicito la suscripción el 22/06/2012, fue acreditado como pequeña empresa el 28/06/2012.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno:

Pereira (2019) señala que esta variable puede ser definido como la coordinación de la parte contable y la parte correspondiente a las oficinas, en las que se busca que, mediante planes y métodos, haya una adecuada coordinación en la empresa, en el que se tiene como meta lograr el crecimiento de la empresa, que esta persevere y se ubique en un puesto importante en el mercado, centrándose en un manejo responsable, haciendo el uso adecuado de recursos, políticas, leyes, normas, planes que comprometan al cumplimiento de normas que colaboren y garanticen una adecuada administración, promover y verificar que sea un manejo transparente.

Mantilla (2018) refiere que el control interno es un plan de organización, donde se emplean métodos y medidas necesarias para mantener los activos, son acciones que toma la administración de la empresa, para planear, dirigir, organizar las acciones suficientes para lograr los objetivos que se plantea la empresa, confiabilidad de la información, uso adecuado de los recursos; este es un fundamento para la que las operaciones realizadas sean seguras y sólidas.

2.3.2 Definiciones de micro y pequeñas empresas (MYPE)

Remype (2019) refiere que las Mype o denominadas micro y pequeñas empresas es una organización constituida por una persona natural o jurídica, las Mype forman parte importante de la situación

empresarial del Perú puede ser constituida por una persona natural que tiene por objetivo desarrollar actividades vinculadas al aspecto industrial o comercial, forman parte fundamental de la economía del país, estas brindan empleo al 80% de la población económicamente activa, colabora con el 40% del PBI, es decir la importancia de las Mype radica en que brindan o abren el campo laboral para los peruanos.

Albella & Hernández (2018) refiere que las Mype son agentes económicos la cual es operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de gestión u organización la que puede desarrollar actividades comerciales, entrar en el rubro de la prestación de servicios, en la transformación, etc.

2.3.2.1 Micro empresa

Cuyo monto anual de ingreso no debe superar las 150 UIT.

2.3.2.2 Pequeña empresa

Cuyo monto anual de ingreso es mayor a 150 UIT, pero menor a 1700 UIT.

La empresa BRYC SAC, corresponde a esta parte.

2.3.3 Definición del sector servicios

Junta de Comercio y Desarrollo (2017) refiere que este sector no produce bienes, sino que provee a la población con la prestación de servicios para satisfacer sus necesidades; este sector forma una gran proporción del PBI, el sector es de los principales aportantes en la economía del país, dentro de este rubro encontramos actividades como:

mantenimiento, asesoría, reparaciones, transporte, etc.; este es el sector que más volúmenes de trabajo crea.

2.2.3.3.1 Mantenimiento y reparación

- Mantenimiento: Servicio encargado de verificar el funcionamiento de un equipo, una maquinaria, etc., cuyo objetivo es la conservación y posibles averías.
- Reparación: Servicio brindado para solucionar el daño encontrado en el equipo, la maquinaria, etc.

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis porque fue de nivel exploratorio- descriptivo. Hernández, Fernández & Baptista (2017) en su guía metodológica refiere que una hipótesis es la base de una investigación, derivadas de una teoría que existe, pero formuladas a través de proposiciones; en los estudios de diseño exploratorio - descriptivo no se formulan hipótesis, a excepción de que el alcance descriptivo intente pronosticar una cifra o hecho.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

La investigación fue de diseño exploratorio – descriptivo – documental y de caso.

Fue exploratorio, porque toca un tema que necesita ser comprendido a profundidad por la poca presencia de trabajos de investigación vinculados al tema de caso, el cual consiste en identificar, describir los factores financieros, socio - económico y políticos - administrativos que limitan el acceso al control interno de la micro y pequeña empresa, es decir nos limitamos a observar los hechos o fenómenos conforme se presentan para posteriormente analizarlos y llegar a conclusiones, fue descriptivo porque pretende detallar las características de un hecho, fenómeno, sujeto o grupo, con la finalidad de establecer o conocer su comportamiento. Asimismo, fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa (BRYC SAC) para hacer la investigación.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población fue todas las micro y pequeñas empresas del Perú

4.2.2 Muestra

La muestra fue la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, la misma que fue escogida de manera rígida o intencionada.

4.3 Definición y operacionalización de la variable

4.3.1 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características del representante legal de la Mype de estudio:

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTA
Perfil o características del representante legal	“Se fundamenta en todas las habilidades, conocimientos y características que poseen las personas” (Gómez & González, 2018, p.3)	Perfil o características del representante legal	Edad Estado civil Grado de instrucción Profesión Ocupación	¿Qué edad tiene? ¿Cuál es su estado civil? ¿Cuál es su grado de instrucción? ¿Cuál es su estado profesión? ¿Cuál es su ocupación?

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco.

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características de la Mype del caso de estudio:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTA
Perfil o características de la Mype de estudio	“Componente fundamental del tejido empresarial, su importancia se manifiesta en el número total de empresas o en la creación de empleos” (Larios, 2016, p.6)	Perfil o características de la Mype de estudio	<p>La empresa que tiene a cargo es:</p> <p>Duración de la empresa en el mercado</p> <p>Motivo de constitución</p> <p>Número de trabajadores</p> <p>Tipo de contrato</p>	<p>¿Es Microempresa?</p> <p>¿Es pequeña empresa?</p> <p>¿Qué duración tiene la empresa en el mercado?</p> <p>¿Para qué fue constituida?</p> <p>¿Cuántos trabajadores tienen en la empresa?</p> <p>¿Contratos permanente?</p> <p>¿Contratos eventuales?</p>

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco.

4.3.3 Matriz de operacionalización de la variable control interno:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)
C O N T R O	“Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación	Política del control interno		¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno?
		Beneficios del control interno		¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del proyecto educativo institucional?
			Ambiente de control	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?

L I N T E R N	posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” (Coci, 2016, p.8).	Componentes del control interno		¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorece el clima laboral? ¿Cuenta con un plan anual de capacitación?
			Evaluación de riesgos	¿La empresa tiene definido sus objetivos? ¿Están identificados los riesgos internos y externos? ¿Considera que es favorable realizar un análisis sobre los posibles riesgos?
			Actividades de control	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a posibles eventos que afecten el cumplimiento de los objetivos?

O				¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido?
			Información y comunicación	¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, para la toma de decisiones? ¿La empresa cuenta con un portal Web correctamente implementado y actualizado?
			Supervisión y monitoreo	¿Se realiza supervisiones rutinarias? ¿La empresa efectúa autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora?
		Dimensión económica - financiera	Financiamiento	Su financiamiento es: a) Propio b) Externo

				<p>Opta por el financiamiento:</p> <p>a) Bancario</p> <p>b) No bancario</p> <p>c) Informal</p> <p>¿Considera que la empresa debe realizar un fuerte análisis respecto a su utilidad o ingresos recibidos, antes de adquirir un préstamo?</p> <p>¿Considera que la falta de capital de trabajo como principal necesidad para recurrir el financiamiento?</p>
		Dimensión social	Informalidad	<p>¿Crees que la mayoría de las Mype no se formalizan por evadir impuestos?</p> <p>¿Considera usted excesivo la magnitud de los impuestos a los que se ven afectados las Mype?</p>

				<p>¿Considera difícil el registro formal de una Mype?</p> <p>¿Los trabajadores que laboran se encuentran en planilla?</p>
		Dimensión administrativa	Gestión administrativa	<p>¿La empresa cuenta con el personal necesario para desarrollar las actividades?</p> <p>¿Las funciones y la responsabilidad del personal están claramente definidas?</p> <p>¿Todo el personal cumple con sus funciones y las cumple?</p> <p>¿Cuenta con un reglamento interno?</p>
		Dimensión política	Falta de apoyo político	<p>¿Ha recibido capacitaciones?</p> <p>¿Existen leyes que apoyen su funcionamiento?</p> <p>¿Conoce políticas que protejan a las Mype?</p>

		Dimensión administrativa	Cultura de control	¿Conoce las ventajas de implementar el sistema de control interno? ¿Conoce los riesgos que se enfrenta al iniciar un negocio?
--	--	--------------------------	--------------------	--

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco.

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica para todos los objetivos específicos, excepto para el objetivo específico relacionado a la propuesta de mejora.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas y abiertas pertinentes, para todos los objetivos específicos, excepto para la propuesta de mejora. También se utilizó como instrumentos, fichas bibliográficas.

4.5 Plan de análisis

Para realizar el análisis de resultados se tendrá en cuenta el cuestionario y la base teórica. En primer lugar, se procedió a efectuar una revisión de literatura, para conocer las características del control interno y sus posibles factores limitantes. En segundo lugar, observar los resultados del cuestionario y explicar los resultados obtenidos, en el objetivo 1 enfocado a las características del representante legal, en el objetivo 2 orientado a las características de la Mype, en el objetivo 3 enfocado en el factor financiero, en el objetivo 4 dirigido al factor socio – económico y en el objetivo 6 centrado en el factor político – administrativo; teniendo como apoyo para esto las bases teóricas de la investigación. En tercer lugar, interpretar de acuerdo a los objetivos planteados para proceder a realizar el análisis de resultados. Para la propuesta de mejora se tendrá en cuenta las debilidades encontradas.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

El estudio se realizará teniendo en cuenta cinco principios establecidos en el código de Ética de la ULADECH Católica, los cuales son:

- Protección a las personas:

Se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

- Libre participación y derecho a estar informado:

Las personas que intervienen en la investigación tienen el derecho a estar informados, a conocer el propósito y la finalidad de la investigación, la participación debe ser voluntaria, libre, inequívoca, informada y específica.

- Beneficencia y no maleficencia:

La conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

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

- Integridad científica:

La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir las características del representante legal de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

ITEMS	ALTERNATIVAS	RESULTADOS
Edad	a) 30 b) 40 c) 50	Luego de aplicar el cuestionario en la empresa BRYC SAC se establece que el
Estado civil	a) Soltera b) Casada c) Conviviente	representante legal es de género femenino, cuya edad es de 40 años, además es casada y la
Grado de instrucción	a) Educación primaria b) Educación secundaria c) Educación superior	profesión por la que opto es Ing. Mecánico, la experiencia fue ganada con el transcurso de los
Profesión	Rpta: Ing. Mecánico	años, actualmente ocupa el puesto de gerente.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa Bryc SAC de Chimbote.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

ITEMS	ALTERNATIVAS	RESULTADOS
La empresa que tiene a cargo es:	a) Micro empresa b) Pequeña empresa	
¿Qué duración tiene la empresa en el mercado?	a) 3 años b) 5 años c) 10 años a más	Luego de aplicar el cuestionario en la empresa BRYC SAC se estableció
La empresa fue constituida para:	a) Obtener ganancias b) Crecer profesionalmente c) Fuente de subsistencia	que esta empresa es una pequeña empresa, ha estado en el mercado por más de 10 años, brinda empleo a más de 10
¿Cuántos trabajadores tienen en su empresa?	a) 5 trabajadores b) 8 trabajadores c) 10 trabajadores a más	trabajadores, algunos de ellos tienen contrato permanente y otros
Los trabajadores son:	a) Permanentes b) Eventuales	eventuales, esta es una empresa propia.
La empresa es:	a) Propia b) Familiar c) Tercero	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa Bryc SAC de Chimbote.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir los factores financieros que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

FACTORES FINANCIEROS		
ITEMS	ALTERNATIVAS	RESULTADOS
Su financiamiento es:	<input checked="" type="checkbox"/> a) Propio <input type="checkbox"/> b) Externo	Luego de aplicar el cuestionario en la empresa BRYC SAC se argumenta que esta empresa utiliza el financiamiento propio, alguna vez opto por el financiamiento no bancario, además manifestaron que la necesidad de financiamiento aparece por la falta de capital, cabe mencionar que el margen de ganancia de esta empresa supera el 20%.
Opta por el financiamiento:	<input checked="" type="checkbox"/> a) Bancario <input type="checkbox"/> b) No bancario <input type="checkbox"/> c) Informal	
¿Considera que la empresa debe realizar un fuerte análisis respecto a su utilidad o ingresos recibidos, antes de adquirir un préstamo?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿Considera que la falta de capital de trabajo como principal necesidad para recurrir al financiamiento?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿Considera que las tasas de intereses en los prestamos es alto?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa Bryc SAC de Chimbote.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir los factores socio - económicos que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:

FACTORES SOCIO - ECÓNICOS		
ITEMS	ALTERNATIVAS	RESULTADOS
¿El margen de ganancia supera el 20%?	a) Si b) No	Luego de aplicar el cuestionario en la empresa BRYC SAC se establece que contrata a trabajadores durante temporadas, hay trabajadores eventuales y permanentes, a los trabajadores se les renueva el contrato cada 3 meses, en BRYC las compras suelen hacerlas al contado y al crédito, consideran que su progreso en el mercado ha sido lo esperado, ellos tratan de capacitar a los trabajadores en aspectos vinculados a la actividad de la empresa.
¿Todo el personal tiene cuenta sueldo?	a) Si b) No	
Suelen comprar al:	a) Contado b) Crédito	
¿Manejan alguna ficha o registro de sanciones?	a) Si b) No	
¿Realizan capacitaciones?	a) Si b) No	
¿La empresa cuenta con un portal Web correctamente implementado y actualizado?	a) Si b) No	
¿Considera que las personas que laboran en su entidad son las suficientes?	a) Si b) No	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa Bryc SAC de Chimbote.

5.1.5 Respecto al objetivo específico 5:

Identificar y describir los factores político - administrativo que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

Tabla 05: Resultados del objetivo específico 5:

FACTORES POLÍTICO – ADMINISTRATIVO		
ITEMS	ALTERNATIVAS	RESULTADOS
¿Realizan auditorias?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	Luego de aplicar el cuestionario en la empresa BRYC SAC se dedujo que esta empresa tiene en cuenta como instrumento al FODA y para asignar las labores a los trabajadores brinda los manuales y políticas de la entidad, además conoce leyes que protegen el bienestar de los trabajadores y los tiene en cuenta, está conformada por 8 áreas, audita el área contable,
¿Considera que las personas que laboran en el área administrativo son los suficientes?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿Considera que recibe apoyo por parte del Estado?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿Existen leyes que apoyen su funcionamiento?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿Conoce políticas que protejan a las Mype?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿La empresa implementa un sistema de control interno formal?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	
¿La empresa cuenta con planes estratégicos institucionales?	<input checked="" type="checkbox"/> a) Si <input type="checkbox"/> b) No	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante de la empresa Bryc SAC de Chimbote.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Para que una empresa implemente el sistema de control interno, debe realizar una evaluación exhaustiva para encontrar sus debilidades, el encargado de guiar esta empresa es el representante legal, de la empresa BRYC SAC es la Sra. Chunga Ruiz De Sandoval Yngrid Guisela, tiene 40 años de edad, y adquirió mayor experiencia en el ámbito, al tomar el puesto de gerente de la indicada empresa, por ser ingeniero mecánico; así mismo, tener experiencia laboral, la misma que la fue ganando en el transcurso de los años que tiene laborando en la referida empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

La empresa estudiada se denomina; BRYC SAC, esta empresa fue acreditada como una pequeña empresa desde 2012, su rubro principal es la reparación de equipo de transporte, excepto vehículos automotores; lleva más de 10 años en el mercado, brinda empleo a más de 10 personas; lo que quiere decir que, colabora con la estabilidad laboral, puesto que, al brindar empleo a muchas personas, contribuye con el bienestar familiar. Finalmente, dicha empresa fue creada con la finalidad de obtener ganancias y dar empleo a la propia familia.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De acuerdo a la encuesta aplicada al representante del departamento contable de la empresa BRYC SAC se determinó que

uno de los factores limitantes vinculado al factor financiero es la alta tasa de interés que cobra el sistema financiero peruano, pero a pesar de ello BRYC SAC hace algunos años opto por el financiamiento no bancario, un préstamo equivalente a 56 000 dólares a una tasa del 10%, cuyo préstamo fue pagado y cubierto en su totalidad, obteniendo así un historial crediticio positivo, este dinero fue utilizado para mejorar y ampliar el local.

Actualmente, a pesar de usar el financiamiento propio, BRYC SAC no cuenta con los recursos para establecer e implementar un sistema de control interno apropiado.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:

De acuerdo a la encuesta aplicada al representante del departamento contable de la empresa BRYC SAC se determinó que uno de los factores limitantes vinculado al factor socio – económico es la baja calificación y destreza de los trabajadores.

BRYC SAC, presenta esta limitación por la falta de preparación del personal y escaso conocimiento sobre el sistema de control interno, los trabajadores no tienen la capacidad de implementar el sistema referido, lo que limita su productividad; la empresa se enfoca en el contrato de personal para el desarrollo de la actividad económica de la empresa, contrata a trabajadores eventuales y permanentes, de acuerdo a la necesidad o la demanda, a los cuales se le renueva contrato cada 3 meses; Cohaila (2019) refiere que los empresarios de las Mype contratan a personal de

manera informal, dándose por el escaso conocimiento que posee y la baja valoración que le da a los trabajadores, mirándolos como agentes operativos en lugar de tomarlos como agentes estratégicos. Para las Mype una buena gestión de los recursos humanos lograría potenciarlas, mejorar su desarrollo; los emprendedores deben adquirir conocimientos en estrategia; realizar capacitaciones, pero no se basa en solo realizarlas sino en evaluar el desempeño y el impacto.

5.2.5 Respecto al objetivo específico 5:

De acuerdo a la encuesta aplicada a la empresa “BRYC SAC” se identificó que, dentro de los factores político-administrativos que limitan el adecuado control interno en dicha empresa, está la falta de capacitación sobre las normas jurídicas relacionadas con las Mype y la gestión empresarial. Es decir, el Estado a través del Poder Legislativo, genera leyes o normas jurídicas, que en muchos casos no son bien comprendidas por la mayoría de los representantes legales; sobre todo, de las microempresas que, en una proporción significativa, no tienen la instrucción y formación necesaria, para comprender y analizar las leyes que se generan sobre las Mype; como, por ejemplo, las leyes 28015 y 30056, entre otras.

Así mismo, la empresa estudiada, no tiene implementando su plan estratégico institucional; a este respecto, Sumba, Cárdenas, Bravo y Arteaga-Choez (2020) sostiene que, la planeación

estratégica tiene un rol predominante en las empresas, porque promueve el establecimiento de ventajas competitivas, mediante la creación de estrategias basadas en la misión, visión y objetivos institucionales, que ayude a tener una perspectiva más clara del futuro incierto.

Finalmente, se plantea como un factor político-administrativo que limita el adecuado control interno, a la falta de apoyo del Estado a las Mype en general y a la Mype del caso de estudio en particular, debido a que el Estado implementa talleres sobre capacitación a las empresas públicas; pero no hace nada por las Mype, no obstante que, las Mype; ayudan a solucionar el problema del desempleo en el país; porque las estas empresas dan empleo a cerca del 80% de la PEA del país. A este respecto, Choquehuanca (2017) afirma que, el Estado no ha entendido el grado de importancia de las micro y pequeñas empresas para el desarrollo del país, dado que no solo es una vía de oportunidad de trabajo, sino que también es una señal de iniciativa y emprendimiento. Así mismo, Angulo, Quiroz y Sánchez (2016) señalan que, las razones por las que las pequeñas empresas no utilizan un sistema de control interno, se deben principalmente a los altos costos de implementación de dicho sistema y a la falta de leyes o reglamentos relacionados con su uso.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

El manejo de una empresa debe ser liderada por un gerente que asegure que el manejo y explotación de los recursos se den de manera correcta. Luego de analizar los resultados obtenidos se puede concluir que Chunga Ruiz De Sandoval de 40 años de edad, gerente de la empresa BRYC SAC, pudo desarrollar este rol gracias a sus estudios superiores (ingeniero mecánico). Así mismo, tener experiencia laboral, la misma que la fue ganando en el transcurso de los años que tiene laborando en la referida empresa, y tener conocimientos de la actividad que desarrolla la empresa, pudo aportar a que el desarrollo de la empresa haya tenido un impacto positivo.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Una empresa para crecer necesita de tiempo y de un buen manejo, el crecimiento de una empresa no se da de un momento para otro, este va avanzando con el pasar de los años.

Luego de analizar los resultados obtenidos se puede concluir que: BRYC SAC es una pequeña empresa, inicio sus actividades en el año 2005, constituida como MYPE desde el año 2012, lleva más de 10 años en el mercado, brinda empleo a más de 10 personas, lo que quiere decir que colabora con la estabilidad laboral, puesto que, al brindar empleo a muchas personas, colabora con el bienestar familiar.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Luego de analizar los resultados obtenidos se puede concluir que el factor financiero puede perjudicar a muchas empresas, principalmente a Mype, que aún no encuentran la estabilidad que necesitan para permanecer en el mercado, BRYC SAC no tiene como factor limitante el factor financiero puesto que utiliza actualmente el financiamiento propio, si bien alguna vez lo necesito, no se le fue negado el préstamo y a pesar de las altas tasas del sistema bancario opto por aceptarlo y lo aprovecho para beneficio de la entidad.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

Luego de analizar los resultados obtenidos se puede concluir que el factor limitante vinculado al factor socio – económicos es la baja calificación y destreza de los trabajadores por no contar con personal capacitado para la aplicación del control interno, la empresa no cuenta con el recurso humano para la implementación del sistema, los trabajadores no deben ser tomados agenten operativos sino, como agentes estratégicos.

6.5 Respecto al objetivo específico 5:

Luego de analizar los resultados obtenidos se puede concluir que el factor limitante vinculado al factor político – administrativo, es la falta de capacitación sobre las normas jurídicas relacionadas con la Mype y la gestión empresarial, debido a la carencia de planes estratégicos y la falta de apoyo del Estado.

6.6 Respecto al objetivo específico 6:

DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA
No conocen el amplio Campo del control interno.	Investigar el campo del control interno y sus beneficios.
Falta de capacitación en gestión empresarial	Contratar a un auditor, a un especialista conocedor del tema para que ayude a implementar este sistema.
Exceso de confianza con el personal (Solo audita el área contable)	Realizar auditorías y/ o supervisiones en cada área de la empresa; es necesario para asegurar que cada área cumpla con lo esperado, se debe detectar las debilidades y evitar actos de corrupción.
Baja calificación y destreza de los trabajadores	Realizar capacitaciones para que los trabajadores conozcan el amplio campo del control interno y la importancia en su colaboración para el cumplimiento de metas.

6.7 Respecto al objetivo general:

Luego de analizar los resultados, se puede concluir que los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno, son principalmente los vinculados a los socio - económicos, y los políticos – administrativo, debido a que presenta baja calificación y destreza de los trabajadores, la

falta de capacitación sobre las normas jurídicas relacionadas con la Mype y la gestión empresarial; por el desconocimiento del sistema coso, el exceso de confianza del personal y la falta de apoyo del Estado; la empresa solo maneja o utiliza como instrumento el FODA, además solo audita el área contable, cuando debería evaluar cada área que haya dentro de la entidad, puesto que se debe evaluar y asegurar que se cumplan de forma eficiente el rol que le corresponde a cada trabajador; falta de personal para la implementación del sistema COSO; además presenta desconocimiento en el ámbito de leyes y normas, y, falta de capacitaciones.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Angulo, Quiroz & Sánchez (2016). Metodología de control interno para las pequeñas empresas “CIPE”. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323579/20780734>

Albella, S. & Hernández, G. (2018). La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de los mercados de capitales en Iberoamérica. Recuperado de <https://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2017/03/estudiocompleto.pdf>

Arteaga, J. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15883>

Beltrán, Sansores & Gómez (2020). Reflexiones sobre la gestión de la micro, pequeña y mediana empresa en América Latina. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=nF8LEAAQBAJ&pg=PT8&dq=factores+que+limitan+el+crecimiento+de+las+mypes&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjQ99iZ6L7zAhXPLLkGHZ1kAGEQuwV6BAgFEAk#v=onepage&q=factores%20que%20limitan%20el%20crecimiento%20de%20las%20mypes&f=false>

Capillo, F. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- SIHUAS, 2019. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELA_SQUEZ_FELICIANA_ELVIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Centro de investigación de economía y negocios globales (2020). Reporte de empresas exportadoras. Recuperado de https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2021/02/CIEN_REM_Diciembre_2020.pdf

Choquehuanca, A. (2017). Proyecto de ley de reforma constitucional que reconoce expresamente la promoción de las micro y pequeñas empresas (MYPES). Recuperado de http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL0187320170912.PDF

Coci, D. (2016). Implementación del sistema de control interno en el servicio nacional de certificación ambiental para las inversiones sostenibles. Recuperado de <http://www.senace.gob.pe/download/senacetransparencia/taller-de-capacitacion-diciembre-2016.pdf>

Cohaila, A. (2019). Factores empresariales restrictivos para la consolidación de las mypes del sector comercio del distrito de Tacna, periodo 2014. Recuperado de

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3855/1691_2019_cohaila_taco_ap_feje_ciencias_administrativas.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Collazos & Ochoa (2019). Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa TECNICARTUCHOS & LASER. Recuperado de <https://docplayer.es/198577336-Propuesta-de-mecanismos-de-control-interno-en-las-areas-de-produccion-y-contabilidad-en-la-empresa-tecnicartuchos-laser-autores.html>

Corporación universitaria Asturias (2020). Gestión por Procesos. Recuperado de https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/dgp_gestion_calidad/clase2_pdf1.pdf

El congreso de la República (2021). Proyecto de ley que promueve el desarrollo de la micro y pequeña empresa industrial. Recuperado de https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL07332-20210315.pdf

Espinoza, Venturo & Bravo (2020). Factores que inciden en el crecimiento de las mypes del calzado. Recuperado de <https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/download/1295/1686/>

Ganchozo, Reyes & Arriaga (2020). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. Recuperado de [https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias del Desarrollo Empresarial/vol3num8/Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial_V3_N8_3.pdf](https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf)

Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

Gómez, C. & González, Y. (2018). El Perfil de los Empresarios y la Creación de Empresas en el Municipio de Villa Hidalgo, Jal. Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/944/94455712002/94455712002.pdf>

Hernández, Fernández & Baptista (2017). Metodología de la investigación – 6ta Edición. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, W. (2019). Género en el Perú: Nuevos enfoques, miradas interdisciplinarias. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=1jCYDwAAQBAJ&dq=factores+que+limitan+el+crecimiento+de+las+mypes&hl=es&source=gb_s_navlinks_s

INEI (2019). Perú: Estructura empresarial, 2018. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf

Instituto Peruano de Economía (2022). Sectores productivos. Recuperado de <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA7&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiwwsOHOmpzAhVZHBkGHbywD80QuwV6BAgFEAc#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

Jiménez, K. (2017). Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno. Recuperado de <https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1211/Jimenez%20Gomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Junta de Comercio y Desarrollo (2017). El papel de la economía y el comercio de servicios en la transformación estructural y el desarrollo inclusivo. Recuperado de https://unctad.org/meetings/es/SessionalDocuments/c1mem4d14_es.pdf

La Cámara de Lima (2019). Mypes con poco acceso al financiamiento. Recuperado de

<https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/iedep-revista/la%20camara-23-04-19.pdf>

La cámara de comercio de Lima (2017). El impacto de la informalidad.

Recuperado de

https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion800/edici%C3%B3n_800_dig.pdf

La Cámara de Lima (2018). Urge aumentar la competitividad de Mypes.

Recuperado de

https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r857_3/eventos%202.pdf

Larios, E. (2016). La Gestión de la Competitividad en la MIPYME mexicana:

Diagnóstico Empírico desde la Gestión del Conocimiento.

Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/2737/273746863008.pdf>

Leyva, J. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control

interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa

“Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019. Recuperado de

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16007/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, M. (2017). La importancia de misión y visión para una microempresa

a través del servicio de consultoría. Recuperado de

<https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no99/Pacioli-99-eBook.pdf>

Mantilla, S. (2018). Auditoria del control interno. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Melo, P. & Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Recuperado de <https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>

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

MINAM (2017). Sistema de control interno. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Trivia-de-Control-Interno.pdf>

Ministerio de Comercio y Turismo (2019). Empresa: Creación y puesta en marcha. Recuperado de <http://www.ipyme.org/Publicaciones/CreacionEmpresas.pdf>

Ministerio de desarrollo e inclusión social (2018). Mypes contribuyen al crecimiento de la economía nacional. Recuperado de

<http://www.foncodes.gob.pe/portal/index.php/comunicacion-e-imagen/noticias-y-comunicaciones/item/1018-mypes-contribuyen-al-crecimiento-de-la-economia-nacional>

Navarrete, J. (2017). Teoría de la empresa y su visión contractual en el Derecho Corporativo. Recuperado de <https://www.enfoquederecho.com/2017/05/10/teoria-de-la-empresa-y-su-vision-contractual-en-el-derecho-corporativo-primera-parte/>

Organización internacional del trabajo (2019) . El poder de lo pequeño: Hay que activar el potencial de las pymes. Recuperado de <https://www.ilo.org/infostories/es-ES/Stories/Employment/SMEs#big-picture>

Palomino (2021) .Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeña empresa nacionales: caso APEMIVES del sector industrial-Villa el Salvador, 2021. Recuperado de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23630/CONTROL_INTERNO_MICRO_PEQUENAS_EMPRESAS_ZARATE_PALOMINO_MILAGROS_LIZ%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=el+control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Piedra, A. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad en la empresa lubricantes “panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14578/CONTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_PIEDRA_VALIENTE_ANGELLY_MARITTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pineda, G. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa “Inversiones Multikard” E.I.R.L, en la Provincia de Huaraz -2020. Recuperado de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27038/CONTROL_INTERNO_MICRO_EMPRESA_PINEDA_REQUENA_GERSON_SMITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rincón, M. (2017). Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá D.C. Recuperado de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/59608/MauricioRinconQuintero.2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Remype (2019). Régimen Laboral especial de la micro y pequeña empresa. Recuperado de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%A1culo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf

Robles, K. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso

FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018. Recuperado de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16213/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ROBLES_CASTRO_KAREN_NOHELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, N. (2017). Diseño de Estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16462/1/TESIS%20FINAL%202012%20DE%20FEBRERO..pdf>

Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. Recuperado de <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Sánchez, W. (2017). Teoría del control: Control, SCI & Auditoría. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=eSejDwAAQBAJ&dq=el+control+interno&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Segovia (2020). Política de control interno. Recuperado de http://www.mdp.gov.py/application/files/8415/8885/1887/POLITICA_DE_CONTROL_INTERNO.pdf

Serfor (2019). Sistema de control interno. Recuperado de <https://www.serfor.gob.pe/portal/somos-serfor/sistema-de-control-interno>

Shark, N. Portugal, L. & Quispe, R. (2021). El control concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios. Recuperado de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2008919/El%20control%20concurrente%3A%20estimando%20cuantitativamente%20sus%20beneficios.pdf.pdf?v=1630447278>

Sindicatura General de la provincia de Santa (2017). Normas de control interno. Recuperado de <http://sigep.salta.gov.ar/assets/files/normativa/nci17.pdf>

Sumba, Cárdenas, Bravo & Arteaga-Choez (2020). La planeación estratégica: Importancia en las PYMES ecuatorianas. Recuperado de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/299/527>

Vásquez, F. (2022). Docente Tutor Investigador (DTI). Escuela Profesional de Contabilidad de Uladech católica.

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” – Chimbote y propuesta de mejora, 2020.	¿Cuáles son los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote y cómo mejorarlos, 2020?	Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020.	<ol style="list-style-type: none">1. Identificar y describir las características del dueño y/o representante legal de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.2. Identificar y describir las características de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.

			<p>3. Identificar y describir los factores financieros que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.</p> <p>4. Identificar y describir los factores socio – económicos que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.</p> <p>5. Identificar y describir los factores político - administrativos que limitan la aplicación adecuada</p>
--	--	--	---

			<p>del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.</p> <p>6. Hacer una propuesta de mejora de los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “BRYC SAC” de Chimbote, 2020.</p>
--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI: Vásquez Pacheco.

7.2.2 Anexo 02: Ficha bibliográfica

FICHA BIBLIOGRÁFICA
AUTOR:
TITULO DEL LIBRO:
TITULO DE LA TESIS:
LUGAR Y FECHA DE EDICIÓN:
NUMERO DE PÁGINAS:
PÁGINA WEB:
RESUMEN

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario

PREGUNTA	RESPUESTA
PERFIL DE LA MYPE	
La empresa que tiene a su cargo es:	<ul style="list-style-type: none"> a) Micro empresa b) Pequeña empresa
¿Qué duración tiene la empresa en el mercado?	<ul style="list-style-type: none"> a) 3 años b) 5 años c) 10 años a más
La empresa fue constituida para:	<ul style="list-style-type: none"> a) Obtener ganancias b) Crecer profesionalmente c) Fuente de subsistencia
¿Cuántos trabajadores tiene su empresa?	<ul style="list-style-type: none"> a) 5 trabajadores b) 8 trabajadores c) 10 trabajadores d) otros
Los trabajadores son:	<ul style="list-style-type: none"> a) Permanentes b) Eventuales

Los trabajadores son contratados con:	a) Contrato b) Informal
La empresa es:	a) Propia b) Familiar c) Tercero
PERFIL DEL GERENTE	
Edad	a) 30 años b) 40 años c) 50 años d) otro: -----
Estado civil	a) Soltero (a) b) Casado (a) c) Conviviente
Grado de instrucción	a) Educación primaria b) Educación secundaria c) Educación superior
Profesión	
CONTROL INTERNO	
¿La empresa tiene implementado el sistema de control interno?	a) Si b) No
¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del proyecto educativo institucional?	a) Si b) No

¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?	a) Si b) No
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorece el clima laboral?	a) Si b) No
¿Cuenta con un plan anual de capacitación?	a) Si b) No
¿La empresa tiene definido sus objetivos?	a) Si b) No
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	a) Si b) No
¿Considera que es favorable realizar un análisis sobre los posibles riesgos?	a) Si b) No
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a posibles eventos que afecten el cumplimiento de los objetivos?	a) Si b) No
¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido?	a) Si b) No
¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, para la toma de decisiones?	a) Si b) No
¿La empresa cuenta con un portal Web correctamente implementado y actualizado?	a) Si b) No
¿Se realiza supervisiones rutinarias?	a) Si

	b) No
¿La empresa efectúa autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora?	a) Si b) No
Su financiamiento es:	a) Propio b) Externo
Opta por el financiamiento:	a) Bancario b) No bancario c) Informal
¿Considera que la empresa debe realizar un fuerte análisis respecto a su utilidad o ingresos recibidos, antes de adquirir un préstamo?	a) Si b) No
¿Considera que la falta de capital de trabajo como principal necesidad para recurrir al financiamiento?	a) Si b) No
¿Crees que la mayoría de las Mype no se formalizan por evadir impuestos?	a) Si b) No
¿Considera usted excesivo la magnitud de los impuestos a los que se ven afectados las Mype?	a) Si b) No
¿Considera difícil el registro formal de una Mype?	a) Si b) No
¿Los trabajadores que laboran se encuentran en planilla?	a) Si b) No
¿La empresa cuenta con el personal necesario para desarrollar las actividades?	a) Si b) No

¿Las funciones y la responsabilidad del personal están claramente definidas?	a) Si b) No
¿Todo el personal conoce sus funciones y las cumple?	a) Si b) No
¿Cuenta con un reglamento interno?	a) Si b) No
¿Ha recibido capacitaciones?	a) Si b) No
¿Existen leyes que apoyen su funcionamiento?	a) Si b) No
¿Conoce políticas que protejan a las Mype?	a) Si b) No
¿Conoce las ventajas de implementar el sistema de control interno?	a) Si b) No
¿Conoce los riesgos que se enfrenta al iniciar un negocio?	a) Si b) No

7.2.4 Anexo 04: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Torres Manrique Nayely Franshesca**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa "BRYC SAC" – Chimbote y propuesta de mejora, 2020.

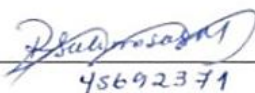
- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera confidencial.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **NAYELITORRES315@GMAIL.COM** o al número **918695153**. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre: Juliana Raquel Salirrosas Moreno

Fecha: 27/10/2020

Correo electrónico: gerencia@brycsac.com.pe

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

Torres Manrique Nayely Franshesca

7.2.5 Anexo 05: Consulta RUC

22/6/2021

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20484338982 - BRYC S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 04/07/2005 Fecha de Inicio de Actividades: 04/07/2005
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. TACNA NRO. 179 A.H. FLORIDA BAJA ANCASH - SANTA - CHIMBOTE
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 3315 - REPARACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE, EXCEPTO VEHÍCULOS AUTOMOTORES <hr/> Secundaria 1 - 2819 - FABRICACIÓN DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA DE USO GENERAL <hr/> Secundaria 2 - 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

1/2

BOLETA DE VENTA
NOTA DE CREDITO
NOTA DE DEBITO
GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión Electrónica: DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 17/12/2016
Emisor electrónico desde: 17/12/2016
Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 17/12/2016),BOLETA (desde 17/12/2016)
Afiliado al PLE desde: 01/01/2013
Padrones: NINGUNO
Fecha consulta: 22/06/2021 8:48

TORRES_MANRIQUE_NAYELY_FRANSHESCA.docx

ORIGINALITY REPORT

5%

SIMILARITY INDEX

5%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

5%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Student Paper

5%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On