



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA NEGSO S.A.C. – AYACUCHO, 2022**

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

**AUTORA:**

**SUAREZ EYZAGUIRRE, TANIA**

**ORCID: 0000-0003-2635-5048**

**ASESORA:**

**ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY**

**ORCID: 0000-0003-1033-6328**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**

## **Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Suarez Eyzaguirre, Tania

ORCID: 0000-0003-2635-5048

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregado, Chimbote,  
Perú

### **ASESORA**

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

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

### **JURADO**

Espejo Chacon Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

**Hoja de firma de jurados y asesor**

---

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón  
PRESIDENTE

---

Mgr. Mario Wilmar Soto Medina  
MIEMBRO

---

Mgr. Julio Javier Barbuda Montano  
MIEMBRO

---

Dra. Jeny Alcahuaman Villanueva  
ASESORA

## **Agradecimiento**

Como prioridad en mi vida agradezco a Dios por su infinita bondad, y por haber estado conmigo en los momentos que más lo necesitaba, por darme salud, fortaleza, responsabilidad y sabiduría, por haberme permitido culminar un peldaño más de mis metas, y porque tengo la certeza y el gozo de que siempre va a estar conmigo.

A mis Padres, Manuel y Rufina por ser los mejores, por haber estado conmigo apoyándome en los momentos difíciles y darme excelentes consejos en mi caminar diario y de manera muy especial a mi esposo Elmer Reymundez, por brindarme su sincera y valioso tiempo y amor, que con su valor y entrega ha sido una persona incondicional en mi vida, ha sido mi soporte, mi mejor amigo, mi consejero, mi apoyo, mi luz, mi guía, mi todo para seguir adelante y no bajar los brazos en los momentos difíciles, sobre todo por amar a Dios.

## Dedicatoria

Primeramente, dedico a Dios por haberme permitido llegar hasta donde estoy y haberme dado la salud para lograr mis objetivos. A mis padres Manuel y Rufina por su apoyo, comprensión y perseverancia en todo momento con el amor de padres siempre pendientes de mí. A mis hermanos, Mario, Edwin, cesar, Yuri y Nataly Miriam, por todo su apoyo en momentos difíciles y momentos felices siempre juntos. A mi esposo Elmer Eulogio, siempre por creer en mí y apoyarme sin cesar en momentos difíciles y momentos felices logramos salir adelante con la bendición de Dios. A mi hija Yasuri Jimena, la razón de mis éxitos la fuerza y motor de mi vida, la gran bendición que Dios me dio.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, quien me abrió las puertas de la sabiduría y así formarme como profesional. A mi asesora la doctora, Jeny Alcahuamán Villanueva, quien nos brinda el apoyo en momentos que necesitamos para ser buenos contadores.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Negso S.A.C.-Ayacucho, 2022. La metodología aplicada en esta investigación es de forma cualitativa de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, donde se aplicó la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó en los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** De los autores mencionados, en la mayoría de las Mype, no cuentan con el sistema de control interno, la ausencia de código de ética y el MOF obstruye el logro de los objetivos operacionales, ocasionando una gestión no confiable y afectos a riesgos. **Respecto al objetivo específico 02:** De acuerdo al cuestionario realizado al gerente de la empresa Negso S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno, existiendo deficiencias en el logro de los objetivos y no se puedan desarrollar con eficiencia las actividades operacionales, administrativas y financieras. **Respecto al objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y 2, los factores relevantes se relacionan, donde se afirman, que no cuentan con un sistema de control interno. **Conclusión General:** Se propone a la empresa Negso S.A.C., desarrollar el sistema de control interno, para establecer una gestión confiable que se pueda adaptar a diferentes cambios y pueda mitigar los riesgos que afecten a la organización, y pueda lograr con éxito objetivos.

**Palabras claves:** Control interno, micro y pequeñas empresas, propuestas de mejora

## **Abstract**

The present research work had as a general objective: Identify the internal control opportunities that improve the possibilities of micro and small companies in Peru and the company Negso S.A.C.-Ayacucho, 2022. The methodology applied in this investigation is qualitatively of non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, where the bibliographic review and interview were applied, it was also used in the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; obtaining the following results: Regarding the specific objective 01: Of the authors mentioned, in most of the Mypes, they do not have the internal control system, the absence of a code of ethics and the MOF obstructs the achievement of the operational objectives, causing unreliable management and affected by risks. Regarding specific objective 02: According to the questionnaire made to the manager of the company Negso S.A.C., it does not have an internal control system, there are deficiencies in the achievement of the objectives and operational, administrative and financial activities cannot be carried out efficiently. . Regarding specific objective 03: According to the results of specific objective 1 and 2, the relevant factors are related, where it is stated, that they do not have an internal control system. General Conclusion: It is proposed to the company Negso S.A.C., to develop the internal control system, to establish a reliable management that can adapt to different changes and can mitigate the risks that affect the organization, and can successfully achieve objectives.

**Keywords:** Internal control, micro and small companies, improvement proposal.

## Contenido

Carátula.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Equipo de trabajo.....	ii
Hoja de firma de jurados y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de Literatura.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacional.....	16
2.1.2 Nacional.....	18
2.1.3 Regional.....	25
2.1.4 Local.....	27
2.2 Bases teóricas.....	29
2.2.1 Teoría de control interno.....	29
2.2.2 Teoría de empresa.....	39
2.2.3 Teoría de Mype.....	41
2.2.4 Teoría de Comercio.....	42
2.2.5 Descripción de empresa.....	45
2.3 Marco conceptual.....	45
2.3.1 Definición de control interno.....	45
2.3.2 Definición de empresa.....	46

2.3.3	Definición de Mype .....	46
2.3.4	Definición de Comercio.....	47
III.	Hipótesis .....	48
IV.	Metodología .....	48
4.1	Diseño de la investigación .....	48
4.2	Población y muestra .....	48
4.2.1	Población .....	48
4.2.2	Muestra .....	48
4.3	Definición de Operacionalización de variables.....	49
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
4.4.1	Técnicas .....	52
4.4.2	Instrumentos.....	52
4.5	Plan de análisis.....	52
4.6	Matriz de consistencia.....	53
4.7	Principios éticos .....	53
V.	Resultados y análisis de resultados.....	54
5.1	Resultados .....	54
5.1.1	Respecto al objetivo específico 01.....	54
5.1.2	Respecto al objetivo específico 02.....	59
5.1.3	Respecto al objetivo específico 03.....	66
5.2	Análisis de resultados.....	71
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	71
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	72
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	74
VI.	Conclusiones .....	76
6.1	Respecto al Objetivo Especifico 1 .....	76

6.2	Respecto al Objetivo Especifico 2 .....	76
6.3	Respecto al objetivo Específico 3 .....	77
6.4	Conclusión General .....	78
VII.	Aspectos Complementarios .....	80
7.1	Referencias Bibliográficas .....	80
Anexo	.....	87
Anexo 01:	Matriz de consistencia.....	87
Anexo 02:	Modelo de fichas bibliográficas .....	90
Anexo 03:	Cuestionario .....	91
Anexo de la empresa	.....	96
Consentimiento informado	.....	98

## Índice de cuadros

Cuadro N° 1: De acuerdo al objetivo específico 01.....	54
Cuadro N° 2: De acuerdo al objetivo específico 02.....	59
Cuadro N° 3: De acuerdo al objetivo específico 03.....	66

## **I. Introducción**

(Estupiñan, 2021) Considera que, la pandemia por el Covid-19 dejó afectado a muchas empresas a nivel mundial, en la parte económica y financiera, donde también el control interno fue afectado radicalmente, debido a ello se encontraron muchos riesgos, adicionalmente a los riesgos económicos, debido al efecto negativo que se encuentran las empresas. Entre ello se puede verificar el aumento de fraudes, ocasionados por los propios personales y terceros, es decir, desviando todo cumplimiento normativo y del sistema de reportes internos. También resaltar que, en los trabajos virtuales, muchos procedimientos no se cumplen (Verificaciones de desviaciones, controles de procesos clave), las supervisiones son menos rigurosas y las entidades de vigilancia y control flexibilizan los requisitos y plazos para presentar informes lo que genera disminución de los controles gerenciales y de tercera línea.

(Nahun, 2019) Nos relata que, existen muchas deficiencias en criterio profesional que adoptan malas decisiones al implementar un sistema de control interno, haciendo que estas no logren alcanzar sus objetivos como empresa, es por ello que existen la mala educación de los objetivos establecidos como condición previa al control interno, por otro lado los fallos humanos, los acontecimientos externos que escapan al control de la organización, estas limitaciones no general una seguridad razonable en la organización.

(Acosta, 2020) Menciona que, las empresas en el Perú se enfrentan a múltiples riesgos que ponen en juego los objetivos estratégicos de una organización, inclusive puede llegar a dañar frente a sus distintos grupos de interés. El no establecer un control interno estructurado puede dificultar a la organización de buscar sus objetivos

operativos y financieros, empeorando la razonabilidad de sus operaciones en la empresa.

En la región de Ayacucho en gran mayoría de las Mype, los empresarios se descuidan en la aplicación de un sistema fundamental del control interno a sus entidades, generando muchas irregularidades como robos, fraudes y ocasionando un fracaso en el tema de alcanzar objetivos de manera armónica para las organizaciones.

En virtud a la problemática expuesta, se establece la siguiente problemática en la investigación: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022?, de acuerdo al planteamiento del problema expuesto, se recurrió al siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022.

Para desarrollar el objetivo general, se tuvo que recurrir a los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Negso S.A.C.-Ayacucho, 2022.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Negso S.A.C.-Ayacucho, 2022.

Este presente trabajo se justificó, porque nos dio a conocer las propuestas de mejora del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Negso

S.A.C., siendo este tema de suma importancia, debido a que las empresas hoy en día desconocen esta herramienta que ayuda a evitar robos y fraudes dentro de la organización, cabe resaltar que el control interno es un factor que direcciona a las empresas a desarrollar sus objetivos organizacionales de forma eficaz y eficiente.

Finalmente, esta investigación se justificó, porque sirve como fuente para otras investigaciones posteriores relacionadas al tema de control interno, también mencionar que esta investigación me ayudara a obtener mi título profesional de Contador Público.

La metodología que se aplicó en esta investigación es de tipo cualitativo con nivel de investigación descriptivo, diseño no experimental transversal, el universo aplicado fue a todas la Mype del Perú con muestra en la empresa Negso S.A.C., para esta investigación se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica, entrevista y análisis comparativo, y como instrumento tenemos las fichas bibliográficas, cuestionario y explicación.

Como resultado de los antecedentes, en mayoría de las Mype desconocen y no cuentan con un sistema de control interno, es por ello que tienen deficiencias en el alcance de sus objetivos, ocasionando que pueda ocurrir diversos riesgos como robos y fraudes dentro de las organizaciones, dicho esto se sugiere que se aplique el sistema de control interno con normas, políticas y procedimientos que ayuden a estas empresas a alcanzar su máximo potencial en el mercado competitivo y logre con eficiencia y eficacia sus objetivos organizacionales.

En conclusión, se propone a la empresa Negso S.A.C., desarrollar el sistema de control interno, para establecer una gestión confiable, logrando los objetivos y se puedan adaptar sin problema a diferentes cambios operativos, basándose en la eficiencia y eficacia para permanecer en el mercado competitivo.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

(Narváez, 2021), en su tesis titulada: El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de las empresas “IEI GAVATRADE Cía Ltda.” Dedicada a la capacitación de planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020. Ubicada en el D.M. de Quito. Como objetivo general tuvo: Analizar el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la EMPRESA “IEI GAVATRADE CIA. LTDA” dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M de Quito. La metodología utilizada fue: cuantitativo, bibliográfica y documental. Sus conclusiones fueron las siguientes: La implementación de la propuesta de mejora basada en el control interno en la empresa. Contribuirá a solucionar problemas identificados en la gestión administrativa y financiera, así también permite que la empresa se proyecte hacia el futuro y así optimizar recursos para obtener la rentabilidad deseada. Para llevar a cabo la implementación de control interno de la empresa. Es necesario que exista un compromiso por parte de propietarios directivos, administradores y colaboradores de la empresa. Así como es necesario que exista un programa de capacitación dirigido a socializar el control interno y de esta manera llegar a cumplir con la finalidad de ser mejor aliada para empresas, organizaciones e instituciones que buscan capacitaciones de esta manera buscar posicionamiento en el mercado y por ende mejorar la rentabilidad.

(Condori, 2018), en su tesis titulada: El control interno un instrumento para el crecimiento y desarrollo de la empresa. Su objetivo general es: Analizar la necesidad de un control interno en una empresa, cualquiera que sea su magnitud tiene que aumentar en proporción directa a su crecimiento y desarrollo, protegiendo significativamente la multitud de riesgos de pérdida, Fraude e ineficiencia. La Metodología de la investigación es de forma cualitativa, descriptiva y bibliográfica. Sus conclusiones fueron las siguientes: Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica, sin embargo, igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización. Al implementar las practicas sugeridas en el modelo COSO, las organizaciones consiguen controlar más eficientes, eficaz y transparentemente su operatoria. El control interno garantiza el crecimiento y el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos o como mínimo la supervivencia de la entidad. Finalmente, el control interno en las empresas generara un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

(Mendoza, 2018), en su tesis titulada: El control interno de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercio industrial de la paz – la contabilidad gerencial en la toma de decisiones. Su objetivo general fue: Propuesta de control interno para micro y pequeñas empresas en el sector industrial comercial de La paz con base en el modelo COSO; como herramientas que permite dar respuestas a las necesidades de gestión en las

organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, globalización de los mercados, la apertura económica. El método de la investigación fue: enfoque analítico y descriptivo. Sus conclusiones fueron las siguientes: Por lo expuesto en el problema no solo las empresas tienen miedo a equivocarse sino que también como causa de su desconocimiento del control interno en forma esencial, por efecto se manifiestan de forma clara en la revelación de sus Estados Financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, lleva a gran parte de ellas a estar desinformadas provocando la falta de credibilidad de su información de parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, además que no es útil, oportuna y fiable para la toma de decisiones y por ello provoca que no puedan consolidarse en el tiempo y generar fuentes laborales estables, ni para los propietarios por los resultados a conseguir y retribuir el capital invertido y obtener las ganancias esperadas y el crecimiento y desarrollo empresarial.

### **2.1.2 Nacional**

(Lomote, 2022), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C de la Provincia de Carhuaz, 2020. Tuvo como objetivo general: Identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para las micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. – Carhuaz, 2020. La metodología aplica fue cuantitativo, descriptivo y no experimental. Obtuvo las siguientes conclusiones: Se identificó propuestas de los factores relevantes de la empresa, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, actividad de control, la evaluación de riesgos

y la supervisión; lo cual se verifico que predomina el 80 % del sí. También se propuso mejoras del factor entorno de control para la empresa, porque es indispensable las practicas adecuadas de control para garantizar una interrelación cortes y transparente; así lo comprobamos con un resultado de 80% que manifiesta que sí. Se propuso mejoras al factor de evaluación de riesgo para la empresa, porque resulta indispensable considerar un plan de riesgos que oriente la gestión; pues todo riesgo implica una serie de circunstancias negativas que retan a la mejora permanente, se obtuvo un resultado que predomino del 60%. Igualmente en el factor actividad de control para la empresa, porque garantiza la realización de transacciones de manera transparente y eficiente, lo que predomino en un 70%. Se propuso al factor de actividades de supervisión para la empresa, porque requiere implementar una serie de medidas y estrategias de supervisión y monitoreo que permitan identificar las falencias del sistema y corregirlos inmediatamente, predominando en un 70 %.

(Aguilar, 2022), en su tesis titulado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L. – Huaraz, 2022. Tiene como objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L. – Huaraz, 2020. Su metodología fue cualitativo, diseño fue propositivo y no experimental. Sus conclusiones fueron: Se propone implementar el control interno, para permitir una mayor cobertura de riesgo a los que se enfrenta la microempresa. Se debe ejecutar las operaciones de manera ordenada, económica, ética, eficiente y efectiva para evitar los fraudes

y riesgos que se pueden presentar. Se propone, concerniente al entorno de control principios éticos a los trabajadores, así fortalecer el compromiso laboral. De igual forma, diseñar y elaborar un organigrama en donde esté representado la estructura organización y capital humano. También se debe diseñar y un manual de funciones y procedimientos para la selección y contratación de personal y por ultimo diseñar un programa de capacitación y evaluación de desempeño. Se propone respecto a las Actividades de Control, establecer parámetros para la revisión periódica y fortalecimiento de controles existentes, implementar controles adecuados en el sistema de registro de productos, se recomienda implementar software en el área de tesorería para salvaguardar el efectivo para evitar fraudes y desviaciones de fondos. Elaborar un cronograma de pago a los proveedores, contabilizar y revisar los reportes al final de las actividades. Se propone implementar sistemas de información en cada área, incorporar procedimientos que fortalezcan el flujo y el buen manejo de la información, así mismo construir un ambiente adecuado para salvaguardar, preservar y custodiar los documentos copias de seguridad de la información al menos una vez por semana. Contratar a un profesional especializado en el sistema de información para prevenir incumplimiento, demora y pérdidas de información. Se propone evaluar y comunicar las faltas de control interno de forma oportuna a los colaboradores. Informar mensualmente a la gerencia sobre el desempeño de las actividades de riesgo de la entidad.

(Broncano, 2022), en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán”

S.R.L.- Huaraz, 2022. Tuvo como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L. – Huaraz, 2022. La metodología utilizada fue cuantitativo, con nivel de investigación descriptiva simple y no experimental. Sus conclusiones fueron las siguientes: La empresa ferretería Huascarán no cuenta con un sistema de control interno, sin tener en cuenta un manual de organización y funciones. El control de materiales es ineficiente porque se trabaja con el programa Excel. El control interno de manera eficiente y efectiva ayuda el crecimiento dentro de un mercado específico, pues podemos decir que son una aplicación de sistema es un factor relevante. Se ha determinado que los factores relevantes de control interno lo establecen cada componente del modelo Coso. Las prácticas y valores éticos, identificación, valoración y mitigación de riesgos, calidad de la información y finalmente de factores que generen mejora continua. Se propone implementar el ambiente de control, con las normas de conducta para su cabal cumplimiento y también el manual de organización y funciones se actualicen. En cuanto a la evaluación de riesgos se propone la planeación estrategia para identificar y mitigar los riesgos internos y externos. En cuanto a las actividades de control, es importante capacitar a los personales sobre el cumplimiento de normas vigentes, las buenas prácticas y demás actividades. En la información y comunicación, es importante que el titular de la empresa genera y difunda informaciones confiables y relevantes para el público interno y externo. Y por último, en cuanto supervisión y monitoreo se realice de manera continua el funcionamiento de control interno y realizar los ajustes necesarios.

(Mendez, 2022), en su tesis titulado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L. Huaraz, 2022. Tiene como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las microempresas ferretería “Collasuyo” E.I.R.L., Huaraz. Con metodología cuantitativo, descriptivo y de caso. Sostuvo las siguientes conclusiones: En la microempresa los trabajadores no son íntegros con sus trabajos a sí mismo no todos trabaja con ética que emplea la empresa Collasuyo, todo ello sucede por falta de interés por la parte administrativa, por otra parte la microempresa el gerente no hace siempre la supervisión del desarrollo, se tiene un personal que asumen actividades planteadas con responsabilidad demostrando que cuentan con capacidad adecuada para afrontar diferentes actividades planteadas. La microempresa Collasuyo que cierta forma identifican posibles riesgos y poder afrontarlas con anticipación proponiendo nuevas ideas para brindar solución que sean eficientes. Por otra parte la empresa Collasuyo desarrolla actividades para identificar riesgos y poder evitarlos, aunque este tipo de actividad no se realiza constantemente, además las actividades del día a día no son registrado de momento adecuado en otras de las virtudes de la empresa es que diseñan políticas con el fin de afrontar los riesgos, finalmente los trabajadores cuenta con un buen clima laboral. La empresa Collasuyo no cuenta con una buena comunicación entre los trabajadores por lo cual se sugiere mejorar en este aspecto, otra sugerencia es mejorar la comunicación externa específicamente con los clientes. La empresa Collasuyo realiza diferentes evaluaciones para

identificar riesgos y evalúa las deficiencias encontradas con el fin de corregirlas a tiempo y evitar problemas.

(Nuñez, 2021), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. Como objetivo general tuvo: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C.- Talara, 2019. La metodología aplica fue de investigación no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y bibliográfico y la entrevista. Sus conclusiones fueron: Según los antecedentes de la tesis en mayoría de las empresas no cuentan con un sistema de control interno, por ello no tienen en cuenta las formalidades y requisitos indispensables. La empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019, no cuenta con un sistema de control interno, no tiene actualizado su MOF lo cual repercute de forma negativa en el desempeño del trabajador ya que desconocen sus funciones a realizar. La empresa está conformada por tres áreas: el área administrativa, área de ventas y área de producción y a veces realizan estas áreas sus funciones que no le corresponden. La empresa no cuenta con un plan de análisis para enfrentar los riesgos, por lo que su administración financiera es manejada por su gerente en cual realiza los análisis financieros correspondientes, su contabilidad es externa. El personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas, no existe un

monitoreo y supervisión constante por parte de la administración para verificar el cumplimiento de las funciones designadas. Se sugiere a la gerente implementar el control interno para salvaguardar los bienes de la empresa.

(Leguia, 2021), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Hermanos Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C.- Cañete. La metodología aplicada fue cualitativo y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Tuvo las siguientes conclusiones: Con respecto al componente de ambiente de control se concluye que la empresa no cuenta con un control interno se puede apreciar un vacío o escases de formalidad de los reglamentos, ordenamiento, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente de valoración de riesgos se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los posibles riesgos que puedan afectar, dañar o perjudicar los objetivos. Respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa no se lleva a cabo actividades de control, inspección, comprobación, políticas, régimen, dirección y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y ejecución de objetivos organizacionales, no siendo beneficioso, ni útil, ni favorable, ni productivo para la empresa en su correcta aplicación. Respecto a la información y comunicación. La empresa no lleva a cabo las actividades operativas, de información y comunicación tales que no permite a los trabajadores tener compromiso, obligación o deber. Respecto al

componente de supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa no lo ejecuta, lo cual lleva a situación de riesgo, peligro o contingencia, pues estos problemas detectados, descubiertos o relevantes al no ser registrados y comunicados en el momento oportuno conlleva al incumplimiento de los objetivos.

### **2.1.3 Regional**

(Guzmán, 2020), en la tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Avalanch-Ayacucho-2019. Tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro y empresa Avalach de Ayacucho, 2019. La metodología utilizada en esta investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Las conclusiones fueron las siguientes: El sistema de control interno es una herramienta de gestión empresarial efectiva, pues al aplicar estas propuestas mejora sus oportunidades de desarrollo de la empresa Avalanch, generando una mayor efectividad y eficiencia en sus operaciones que realiza la mencionada empresa. En conclusión general, cabe resaltar que el control interno juega un papel muy importante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Finalmente se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada. Se recomienda a las diferentes empresas que se dedican a los diferentes sectores comerciales, apunten a aplicar este tipo de estrategia

empresarial que es el control interno, porque así obtendrá beneficios y les permitirá mejorar sus ingresos y contribuir el desarrollo de la empresa. Se puede evidenciar que la empresa, Avalanch; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de la dicha empresa.

(Velasquez, 2022) En su tesis titulada: propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrovot Manantial S.A.C.-Ayacucho, 2021. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrovot Manantial S.A.C.-Ayacucho, 2021. La metodología fue: cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Las conclusiones fueron las siguientes: respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Agrovot Manantial S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, siendo esto, no tienen cuenta que dicha herramienta es esencial en las mejoras y contribuye al logro de los fines planificados, asimismo es importante señalar que no cuenta con procedimientos para identificar y prevenir riesgos para ellos la información y comunicación permite determinar la aparición de riesgos de control interno, sin embargo es importante adoptar una forma de comunicación entre los colaboradores y alguien que monitoree la ejecución y cumplimiento de funciones de cada personal y avanzar hacia el logro del objetivo trazado. Se sugiere implementar el sistema de control interno adecuado y competente, con la elaboración del MOF y código de ética la cual contenga principios y pautas que deben regir el actuar de la empresa, asimismo implementar medidas de

prevención ante posibles riesgos, se proponen implementar un sistema informático que ayude a controlar y cumplir los objetivos y metas trazadas, la comunicación sobre los procedimientos de cada actividad entre los empleados que ayudara a una mejor toma de decisiones.

#### **2.1.4 Local**

(Huallanca, 2021) En su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Corporación Librería Ruíz S.A.C.-Ayacucho, 2021. Tuvo como objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas y de la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C.-Ayacucho, 2021. La metodología fue: cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Las conclusiones fueron las siguientes: Se concluye que la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, siendo indispensable esta herramienta para alcanzar con eficiencia y eficacia sus objetivos, también mencionar que no se aplican un código de ética que pueda encaminar la conducta de los trabajadores, por otro lado no se realizaron las rendiciones con integridad y confiabilidad para evitar pérdidas o fracasos en la empresa, mencionar que no tiene establecido un MOF con fin de establecer asignaciones adecuadas y mejores responsabilidades en todas las áreas. La empresa debe implementar actividades de control con el fin de que se evalúen los riesgos que se presenten. La empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C., en cuanto al componente de actividad de control se encuentra deficiente a falta de procedimientos que ayuden a la empresa a alcanzar sus objetivos y garantice la

seguridad de la organización como resguardo físico de la información y de los recursos, también mencionar que la empresa no cuenta con un sistema de software para realizar controles generales para la toma de decisiones. Cabe mencionar también, que la empresa no recibe información analítica financiera y operativa para conocer si sus bienes y recursos de la empresa están resguardados, por otra parte la empresa no cuenta con información externa, de manera que no permite conocer la opinión de los grupos de interés para fortalecer las debilidades, en la empresa no existe una comunicación fluida, adecuada y oportuna en la organización. En la empresa no se deriva los informes financieros a sus áreas correspondientes generando que no exista una opinión administrativa, por otro lado, no se supervisa a los personales en el cumplimiento con el código de ética generando desconociendo del comportamiento de los trabajadores. Pero si existe un monitoreo constante a los trabajadores por vías de cámara de seguridad.

(De la Cruz, 2020), en su tesis titulada: Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. Su objetivo general fue la siguiente: Determinar las principales características del control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2022. La metodología fue: cuantitativo, bibliográfico y no experimental. En sus conclusiones fueron: que la micro y pequeñas ferreteras cuenta con un sistema de control interno implementado, ya que cuenta con una estructura organizacional, y asimismo cuenta con mecanismo, política y procedimientos adecuados por la obtención de información, del mismo modo

cuenta con un buen manejo de bienes y las funciones y operaciones, detectando posibles riesgos o fraudes, errores e irregularidades que se puedan dar dentro de la empresa, las actividades del control interno es óptimo ya que las empresas cuentan con indicador de desempeño para las actividades y procesos del personal la información y comunicación es avanzando por que se logra los objetivos y metas, ya que los trabajadores cuentan con un plan de administración de riesgo, también mencionaron que realizan acciones de prevención y monitores, por su totalidad mencionaron que existen compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa. Finalmente, el control interno en las micro y pequeñas empresas protege los recursos de la empresa evitando pérdida por fraudes o negligencia como así también detectar las desviaciones que se presenta en la empresa y que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos dentro de las empresas.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría de control interno**

(Acosta, 2020) Nos menciona que, el control interno es un proceso que se debe implementar por la alta gerencia y el personal, es decir por toda la empresa en general. El control interno está diseñado principalmente para establecer una seguridad razonable enfocada en sus objetivos de operación de reporte y de cumplimiento en la organización. Uno de los principales modelos a estructura es el marco COSO

por lo que se enfoca a brindar una estructura que encamine a las empresas a implementar de forma efectiva el control interno.

#### **2.2.1.1 Importancia del control interno**

(Godoy, 2020) Menciona que, para entender la importancia del control interno es necesario entender el propósito del control interno, que este tiene el objetivo de resguardar todos los recursos de la organización, evitando diferentes fraudes o negligencias, como también detectar ciertas irregularidades que se presenten en la empresa y puedan desviar los objetivos establecidos en la organización. Normalmente las micro y pequeñas empresas no tienen establecido un buen sistema de administración bien definido, es por ello que tanto los objetivos y planes solo reflejan de manera empírica en las organizaciones. Todo ello puede llegar afectar a las empresas de manera financiera, como la malversación de activos, desobedeciendo las normas que se establecieron en la organización, mencionar también que el control interno se aplica según el tipo de empresa, tamaño y actividad de organización. Se concluye que el control interno es muy importante en las Mype que quieran lograr desarrollar su competitividad en sus negocios; ya que una empresa cuando implementa el control interno disminuye errores y fraudes de información financiera, y como ente regulador es que la empresa cumplan las normas, leyes y regulaciones que generen esa confianza de obtener los objetivos deseados, pudiendo inclusive ganarse a presunción de inversiones que apoyen al desarrollo de la organización.

(ACTUALICESE, 2021) Por otro lado, nos menciona que, el sistema contable adquiere una importancia en el control interno, por esta refleja la información financiera de la empresa y por ende, el énfasis contenido en los estados financieros. Esta información suele ser relevante para la base del control gerencial, por lo que es necesariamente que sea confiable y oportuna. Es por ello que la NIA 400 establece los controles internos en cuanto al sistema de contabilidad para lograr diferentes objetivos como:

- ✓ Toda transacción debe ser ejecutada de acuerdo a la autorización general o específica de la administración.
- ✓ Todo tipo de transacciones debe estar debidamente reflejados en los registros, con sus cuentas correctamente apropiadas y en el periodo apropiado, de esta manera tener los estados financieros de acuerdo a toda referencia de informes financieros.
- ✓ Todo acceso a activos y registros es permitido conforme a la autorización de la administración.
- ✓ Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y la mejor forma de tomar acciones respecto a cualquier diferencia que pueda ocurrir.

#### **2.2.1.2 Características del control interno**

(Cansino, 2019) Describe que, el COSO establece las principales características de un control interno que se debe aplicar a una empresa sin importar que esta pertenezca al ámbito regional, nacional o internacional. Para garantizar el logro de los objetivos se requiere que

todos participen y colaboren la implementación de un control interno, teniendo en cuenta los siguientes parámetros: eficiencia y eficacia de las operaciones, contabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos. Para lograr todo ello, el COSO establece implementar los cinco componentes del control interno que vienen a ser:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividad de control.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión y monitoreo.

### **2.2.1.3 Objetivos del control interno**

(ACTUALICESE, 2021) Nos relata que, de acuerdo a los objetivos del control interno con la LEY 87 de 1993, el control interno debe ser ejecutado en forma conjunta por todo el personal de la organización.

Los objetivos del control interno nos reflejan lo siguiente:

- ✓ Proteger los recursos de la empresa, buscando una adecuada administración antes posibles riesgos que se puedan presentar.
- ✓ Que todas las operaciones se efectúen con eficiencia y eficacia, facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividad de la organización.
- ✓ Velar por todas las actividades y recursos de la organización que estén definidos para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

- ✓ Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- ✓ Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera y sus registros.
- ✓ Establecer que el control interno disponga su propio mecanismo de verificación y evaluación.
- ✓ Velar que la organización establezca una buena planificación y mecanismo adecuados en el diseño y desarrollo organizacional, según sea el tipo de empresa al que se debe implementar el control interno.

(Terrerros, 2021) Considera que, se hallan tres tipos de objetivos de control interno empresarial y son los siguientes mencionados.

- 1. Objetivo operacional:** Estas tienen el propósito de buscar la eficiencia y eficacia de las actividades y están confabulados con el rendimiento y la rentabilidad de una organización.
- 2. Objetivo financiero:** Establecen que se encuentren de manera ordenada los estados financieros para obtener la fiabilidad financiero y buscan evitar pérdidas y fraudes en una organización.
- 3. Objetivo de cumplimiento:** Están enfocados en la parte legal, es por ello que se establece las leyes, normas, disposiciones y regulaciones para beneficio de la organización.

Se debe promover:

- Asegurar que se cumplan todas las normas establecidas en funcionamiento de la empresa.

- Promover y asegurar la eficiencia y eficacia de las actividades de la entidad.
- Asegurar que exista la confiabilidad de la información financiera de la organización.
- Proteger de forma segura los activos y recursos de la organización.

#### **2.2.1.4 Tipos de control interno**

(Terreros, 2021) Nos menciona que existen tres tipos de control interno y son las siguientes:

- 1. Control interno preventivo:** Como su propio nombre lo dice, buscar prevenir errores y fraudes en las empresas, esta debe enfocarse que todas las áreas de una entidad funcionen de manera eficiente diariamente.

Lo que ofrece el control interno preventivo es:

- Prevenir hasta que los problemas se presenten en la organización.
- Establecer la calidad de las actividades con el fin de disminuir los errores.
- Acelerar las acciones correctivas de manera eficaz.
- Permite que la organización tenga el autocontrol.
- Mejorar la toma de decisiones en calidad de estrategia.
- Permite visualizar los errores posteriores que pueda afectar a la entidad.

Entonces establecer un control interno preventivo, es necesariamente establecer la visión y misión de la empresa, acompañado con el código de ética y las normas de los colaboradores que deben de cumplir.

**2. Control interno de detección:** Esta se enfoca en mirar los posibles riesgos, errores y comisiones que desfavorecen a la organización. Podemos llamarlo también como complemento de control interno preventivo, es decir, mira aquello que en la primera evaluación no fue percibido.

Se enfoca en:

- Supervisión de la empresa.
- Revisión de todos los Registros.
- Auditoria de sistemas.
- Archivos que comprueben la integridad.

Se debe evaluar:

- Falta de transparencia en transacciones.
- Registro con deficiencias.
- La falta de políticas y procedimientos.
- Exceso de confianza con los trabajadores de la entidad.
- La falta de establecer el código de ética.

El control interno de detección su propósito es descubrir cualquier irregularidad que afecte a la productividad y rentabilidad de la organización y tomar las mejores decisiones de prevención para evitar cualquier tipo de problemas a futuro.

**3. Control interno correctivo:** su objetivo es revertir un evento no deseado, en pocas palabras busca solucionar los problemas o situaciones que surgieron y fallaron, y esta se enfoca a tomar medidas para que no vuelvan a suceder. Su principal razón es evaluar y analizar las áreas afectadas de primera instancia y también prevenir riesgos que no fueron detectados.

(CONTPAQI, 2022) Nos menciona lo siguiente, son tres tipos de control interno que ayudaran a las empresas a cuidar los recursos, esfuerzos y ambiente de la empresa.

✓ **Control interno preventivo:** Su objetivo principal es prever riesgo, errores y fraudes que puedan ocurrir en la empresa, es decir, evitar que ocurra un evento que afecte a los objetivos de la empresa y ayude a prevenir el buen estado de los recursos. Como primer paso es establecer la visión y misión de la empresa, acompañado con el código de ética. Es importante tomar en cuenta los antecedentes de los colaboradores, proveedores y clientes, para establecer que los valores de la empresa correspondan y obtener lograr relaciones a largo plazo.

✓ **Control interno de detección:** Este proceso ayuda a detectar irregularidades en las conciliaciones bancarias e incumplimiento de diferentes normas. Estos controles se realizan de acuerdo a una supervisión, revisión de registros, auditorias de sistemas y archivos comprobadores de integridad. Todo este proceso se fue efectuar mediante un software específico, la cual podrá mantenerte alerta en

posibles fallas y pérdidas de activos que puedan ocurrir en la empresa.

- ✓ **Control interno correctivo:** Esta en solucionar todos los problemas que el control preventivo falló, se trata de la corrección de algo no deseado. Cuando exista un error o irregularidad el control correctivo debe establecer soluciones y buscar nuevas medidas para que no vuelvan a ocurrir.

#### **2.2.1.5 Informe COSO**

(Estupiñan, 2021) Atribuye que, el control interno es un proceso, ejecutado por la alta gerencia o consejo de administración de una empresa, por un grupo directivo y por todo el personal, con la finalidad de proporcionar la seguridad razonable de cumplir los objetivos en una organización. Para obtener una efectividad del control interno depende del funcionamiento efectivo de los cinco componentes del informe COSO, que de esta misma ayuda alcanzar el logro de los objetivos operacionales, información confiable y útil, y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Los cinco componentes del informe COSO son lo siguiente:

- 1) **Ambiente de control:** Este componente es el más relevante con diferencias a los demás componentes. El ambiente de control interno representa un conjunto de normas, procesos y estructura que constituyan la base sobre la que se desarrolla el control interno, de tal modo que la alta gerencia es quien da el ejemplo de conducta

y la importancia que tiene este componente teniendo en cuenta que esta incluye:

- ✓ La integridad y los valores éticos.
- ✓ La supervisión adecuada como gobierno corporativo.
- ✓ La asignación de responsables en diferentes cargos.
- ✓ La atracción, desarrollo ya retención de profesionales competentes.
- ✓ La aplicación de rigor a las medidas de desempeño de los empleados.

2) **Actividad de control:** Son acciones establecidas en la organización mediante políticas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de las instrucciones de la dirección, para ello se establecen procesos de negocio y en el entorno tecnológico, los cuales de forma preventivo o de detección. Es por ello establecer procesos automatizados, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño empresarial e incluso la segregación de funciones.

3) **Evaluación de riesgos:** Es la identificación y evaluación para lograr los objetivos organizacionales, en ella hablamos de identificar y manejar de la mejor forma los riesgos asociados con los cambios. Esta evaluación de riesgos debe ser evaluada por auditores internos de la empresa con el fin de asegurar los objetivos y realizar los procedimientos apropiados y realizados.

4) **Información y comunicación:** Establecer información es relevante y de calidad, ya sea de manera externa o interna, para que se pueda cumplir la responsabilidad del control interno y evaluar el logro de estos objetivos que tiene la empresa. La comunicación se realiza con finalidad de proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es muy importante para el encargado del control interno revise el mensaje minuciosamente y pueda tomar información seriamente en cuanto a sus funciones.

5) **Supervisión y monitoreo:** La gerencia es quien va llevar la revisión y evaluación de los componentes del sistema de control interno, no aplica una revisión constante de la totalidad, ellos dependerá de las condiciones específicas de cada organización en distintos niveles de efectividad. Muy importante o innecesarios, para promover, con el apoyo decidido de la gerencia.

### **2.2.2 Teoría de empresa**

(Carrasco, 2021) Nos menciona que, para conocer una empresa es necesario saber qué tipos de empresas existen, es muy relevante conocer su clasificación según su actividad, su creación y su tamaño. Entonces se esclarece que una empresa es una organización que esta conformada por uno o más personas y que esta tiene una actividad y unos objetivos comunes orientados a la ganancia de beneficiados.

### 2.2.2.1 Importancia de las empresas

(Conemprendimiento, 2021) Nos relata que, las empresas tienen mucha importancia en la sociedad ya que esta funciona por el objetivo común. Una empresa, además, genera trabajo a un sinnúmero de empleados y buscando su bienestar de muchas familias. Pero para que esto pueda suceder es importante que existan un o más personas que lo dirijan y trabajen en ellos por su desarrollo mismo evitando que estas empresas se perjudiquen. Mencionar también que las empresas son importantes en el ámbito social porque:

- Cuando crean empleo, generan estabilidad en las familias.
- Establecer buenas actividades, mejorando la calidad de vida de las personas quienes laboran en dicha entidad.
- Facilita el logro de metas individuales y grupales.
- Toda empresa en estos tiempos está obligados al cuidado del medio ambiente.

### 2.2.2.2 Clasificación de empresas

(Peña, 2022) Considera que, la clasificación de las empresas resulta ser muy relevantes a la hora de conocer su tipo de actividad y resultados, de forma y fondo, que facilitara establecer políticas reguladoras según sea cada caso de empresa. La clasificación de las empresas se da según su forma jurídica y son las siguientes:

- **Persona física:** se constituye por un solo emprendedor, quien será el máximo responsable con el patrimonio profesional y personal, y teniendo en cuenta el máximo beneficio para la organización.

- **Varias personas:** Constituido por 2 a más personas que tienen el objetivo de desarrollar un negocio de manera conjunta, las cuales todos tienen la responsabilidad de las deudas de la organización.
- **Unión temporal de empresas:** Es el mismo del caso anterior, cabe agregar que en esta se unen para llevar adelante una unidad productiva.
- **Persona jurídica o sociedad:** Su objetivo es realizar actividad comercial con el fin de lucrar, donde existe uno o más individuos para conseguir ciertos beneficios. Todo ello dependerá la relación entre socios, la responsabilidad y con un solo objetivo para beneficio de la empresa.

### 2.2.3 Teoría de Mype

(Quiquia, 2020) Refiere que, toda Mype está constituida por una persona natural o jurídica, que se establece bajo la Ley General de Sociedades N° 26887 para definir el tipo de actividad de una empresa, ya sea de extracción, transformación de productos comercialización de bienes o servicios. Toda Mype genera beneficios laborales y tributarios, logrando tener una mayor competitividad en el mercado, productividad, rentabilidad y la fluidez para obtener financiamiento. Cabe mencionar que toda Micro y Pequeña empresa deben estar suscritos en el Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). A todo ello se encuentra la Ley 30056 (Ley del impuesto al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial) y el D.S. 013-2013-PRODUCE, que son principales normas que regulan las Mype.

### **2.2.3.1 Características de las Mype**

(Ley N° 30056, 2013) Nos menciona que, se establecen dos categorías en las microempresas y pequeña empresa según sus ventas anuales, este tipo de incremento es determinado por decreto supremo y acreditado por el Ministerio de Economía y Finanzas y el Ministerio de Producción, estas son las siguientes:

- Microempresa: que sus ventas anuales superen a los 150 Unidades impositivas tributarias (UIT).
- Pequeña empresa: se deben considerar que sobrepasen sus ventas anuales a los 150 UIT y que no superen los 1,700 UIT

### **2.2.4 Teoría de Comercio**

(Pérez, 2021) Menciona que, se conoce que el comercio es del sector terciario que según actividad realiza el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diferentes personas o naciones, también referido como un conjunto de comerciantes que se encuentran establecidos en una zona o país, donde se compra y vende productos, se puede llevar en ferias o mercados cuya finalidad tiene en mostrar el producto terminado para que esta misma se pueda vender a los interesados.

#### **2.2.4.1 Tipos de comercio**

(Silva, 2022) Menciona que, en todo tipo de comercio tiene ventajas y desventajas, y diferentes características, es por ello que se presentan seis diferentes tipos de comercio que son lo siguiente:

1. **Venta al por mayor:** es conocido como el sector mayorista y su funcionamiento es vender productos en grandes cantidades con precio accesibles a otras empresas que revenderán el producto.
2. **Retailers – minoristas:** Sus ventas que realizan son de pequeña escala y sus ventas esta consideradas a un consumidor final, la modalidad de marketing es indispensable para captar diferentes clientes, entre ellos tenemos: tiendas de muebles, farmacias, librerías y entre otros.
3. **E- commerce:** Este tipo de comercio se encarga en vender productos por internet, permite vender bienes y servicios sin ninguna barrera y su propósito de estas empresas en vender su producto a cualquier cliente del mundo.
4. **Comercio especializado:** se encargan de vender un solo producto siendo mayorista y minoristas, en ello tenemos: venta de calzados, alimentos naturales, entre otros.
5. **Comercio independiente:** son pequeñas empresas que muchas veces están conformados solamente por sus familiares por ejemplo: pastelería, frutas en la ciudad, entre otros.
6. **Comercio exterior:** Se encargan al comercio de bienes y servicios con fines para venderlo en las fronteras internacionales, existen una variedad de importaciones y exportaciones, usualmente estas venden productos que no se pueden encontrar en otro país.

#### 2.2.4.2 Importancia de comercio

(El Grupo Banco Mundial, 2021) nos refiere que, el comercio refleja mucha importancia para el desarrollo de los mercados y mejora su participación en el sistema de comercio mundial. El comercio ayuda a mejorar los empleos, disminuye la pobreza y genera oportunidades económicas dentro de un sector. En otras investigaciones nos menciona que el comercio ayuda aumentar los ingresos entre 10% a 20% durante una década. Hoy en día el comercio tiene fuerte participación de las mujeres generando un 90% de los trabajos en las zonas francas para este sector. En conclusión, el comercio es un factor muy importante ayudando a los países a salir de conflictos.

#### 2.2.4.3 Características del comercio

(Clavijo, 2022) menciona que, hoy en día el comercio electrónico es importante en estos tiempos, porque ayuda a direccionar los productos a cualquier parte del mundo de una manera muy fácil, es por ello que estas tienen cuatro características muy importantes que son:

**Base de datos actualizados:** es necesario establecer catálogos de productos y servicios para estimular las ventas, es por ello que se requiere actualizar las ofertas de los bienes y ser clara con la clientela.

**Medios digitales para la venta de bienes o servicios:** es necesario establecer catálogos de productos y servicios para estimular las ventas, es por ello que se requiere actualizar las ofertas de los bienes y ser clara con la clientela.

**Medios digitales para la venta de bienes y servicios:** Toda empresa requiere buena infraestructura tecnológica para la venta, cabe resaltar que es muy importante llamar la atención de los compradores con los dispositivos informáticos.

**Optimización para experiencia del cliente:** se hace en entorno a las necesidades de los clientes donde se requiere nuevas formas de consumo y mejores canales de venta, ofreciendo productos en menor tiempo posible y que lo disfruten en mayor tiempo posible.

**Desarrollo y diseño de sistemas:** es necesario crear plataformas comerciales de venta y que los compradores puedan manipularlo de forma sencilla, por otro lado, mantener una mejor gestión de cada proceso, genera que tengamos una base de datos eficiente y un equipo de trabajo eficaz.

#### **2.2.5 Descripción de empresa**

La empresa en estudio Negso S.A.C., con RUC 20534414324, Ubicado en la Av. Mariscal Cáceres Nro. 276 Urb. Virgen De Fátima Ayacucho - Huamanga – Ayacucho, tiene por actividad principal el comercio de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, quien como fundador y Gerente general de la empresa es Vladimir Ore Camasca.

### **2.3 Marco conceptual**

#### **2.3.1 Definición de control interno**

(Acosta, 2020) Define que, el control interno es implementado por la alta gerencia, administrativo y por todas las personas que laboran en una institución. Su objetivo principal del control interno es lograr alcanzar con

mayor éxito los objetivos organizacionales y de cumplir todas las normas, leyes y políticas establecidas por la entidad. Establecer el informe COSO con los cinco componentes va permitir desarrollar el control interno sea de eficiente y eficaz dentro de las empresas.

(Prado, 2018) Afirma que, el control interno es un proceso establecido por la dirección y el resto de los trabajadores de una organización, con el propósito de tener la seguridad razonable con eficiencia y eficacia de cada actividad y operación de la entidad, generando en ella la confianza a la hora de obtener una información financiera acreditable y el cumplimiento de toda norma o políticas establecidas en toda la entidad.

### **2.3.2 Definición de empresa**

(Pérez, 2022) Nos relata que, la empresa es una organización o entidad establecida por un capital y trabajadores que se encargan de brindar productos o servicios a los consumidores y a su vez esta genere rentabilidad en la organización. Por lo general hablar de una organización es cubrir todas las necesidades en entorno a la población. Las empresas siempre promoverán el crecimiento y desarrollo interno, es decir estableciendo valores humanos dentro de la organización. Para que las empresas puedan sobrevivir se requiere los recursos logísticos por parte de los emprendedores.

### **2.3.3 Definición de Mype**

(Ley N° 28015, 2003) Establece que, las Micro y Pequeñas empresas es toda unidad económica conformada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial y que estas estén acorde a la legislación vigente contemplada, su objetivo principal de estas Mype es la

actividad de extracción, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Todas las Mype sin importar el tamaño y características tienen que tratarse de acuerdo a la presente ley, con excepción al régimen laboral que es la aplicación para las Microempresas.

(Gobierno del Peru, 2021) indique que, en marco a la Ley N° 30056 y del Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE son las normas que regulan el régimen laboral de las micro y pequeñas empresas, cabe mencionar que las Mype están conformadas por una persona natural o jurídica, con el objetivo de desarrollar actividades de extracción, transformación y producción de bienes o prestación de servicios. Por otro son llamados microempresas a toda entidad que no supere las 150 UIT y las pequeñas empresas que sus ventas como mínimo sea 150 UIT y su máximo tope a 1,700 UIT.

#### **2.3.4 Definición de Comercio**

(Golan, 2022) Nos menciona que, el comercio es una actividad económica y se centra en intercambiar bienes y servicios entre personas o varias naciones. También podemos mencionar que está relacionado con el conjunto de comerciantes referidos a una zona, país o un establecimiento en que se compran/venden diferentes artículos y estas dependen de un transporte.

(López, 2020) Plantea que, las empresas comerciales mercantiles se direccionan a vender bienes sin transfórmalos. Estos tipos de bienes son de diferentes naturalezas que se relacionan con la venta de materias primas, bienes terminados y semiterminados. Existen dos tipos de volúmenes en el comercio: mayoristas y minoristas .Cabe mencionar que el comprador suele ser el consumidor final o también a otra empresa.

### **III. Hipótesis**

En el Presente trabajo de investigación no se realiza la hipótesis, porque es de forma descriptiva, no experimental y cualitativa.

(Benéitez, 2022) Afirma que, la hipótesis es una suposición que puede probar una investigación científica realizada, y a su vez demostrar la valides de una hipótesis principal y prevalecerán la relación de variables aplicadas en una investigación.

### **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación comprende:

1. Se realizó la búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micro y/o pequeñas empresas para el objetivo específico 01.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada en una micro o pequeña de la empresa Negso S.A.C. para el objetivo específico 02.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

#### **4.2 Población y muestra**

##### **4.2.1 Población**

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

##### **4.2.2 Muestra**

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Negso S.A.C.

### 4.3 Definición de Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	ítems
Control Interno	El control interno son aquellas actividades que trabajan en conjunto y que se integran a las operaciones	Componentes del control interno	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un Código de Ética?</li> <li>2. ¿Usted como alta gerencia demuestra con ejemplo la integridad y valores éticos en la empresa Negso S.A.C.?</li> <li>3. ¿Los trabajadores practican el código de Ética establecido en la empresa?</li> <li>4. ¿La empresa Negso S.A.C. cuenta con la herramienta de un Manual de Organización y Funciones “MOF”?</li> </ol>
			Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha evaluado las variedades de riesgos tanto interno y externos que puedan afectar de forma negativa a la empresa?</li> <li>2. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con objetivos definidos?</li> </ol>

normales de la organización con el objetivo de proteger activos y minimizar errores.		<p>3. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un plan de contingencia para el control de riesgos?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p>
	Actividades de control	<p>1. ¿La empresa Negso S.A.C., ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿En la empresa Negso S.A.C., los procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿En la empresa Negso S.A.C., cuenta con un software especial para las actividades de control de los procesos operacionales y controles generales?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso. S.A.C., se evalúa el compromiso o adhesión del personal al Manual de conducta y buenas costumbres?</p>
	Información y comunicación	<p>1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se busca información y comunicación interna para luego procesar datos en beneficio de la empresa?</p>

				<p>2. ¿En la empresa Negso S.A.C Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso S.A.C. existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>
			Supervisión y seguimiento	<p>1. ¿En la empresa Negso S.A.C., habitualmente se realizan supervisiones que estén enfocados a cumplir el código de ética dentro de la empresa?</p> <p>2. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realizan evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocio de acuerdo en sus diferentes niveles que se encuentren?</p> <p>3. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realiza supervisión y evaluaciones pertinentes de la información financiera?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso. S.A.C., cuenta con un personal experto para la supervisión y monitoreo del control interno?</p>

Fuente: elaboración propia en base al cuestionario

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

### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica para el objetivo específico 01, entrevista para el objetivo específico 02 y explicar las oportunidades para el objetivo específico 03.

### **4.4.2 Instrumentos**

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

## **4.5 Plan de análisis**

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Negso S.A.C.
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022, mediante los resultados hallados.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

#### 4.7 Principios éticos

Esta fase de actividad científica esta conducido por los siguientes principios éticos:

**Protección a la persona:** En este principio el bienestar y seguridad de las personas es primordial para esta investigación, por ello este principio protege la dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Esta investigación también protege los derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

**Libre participación y derecho a estar informado:** las personas que participan en esta investigación están con todo el derecho a estar informados sobre el propósito y fines de esta investigación que se desarrollan o participan; y tiene la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia. Esta investigación tiene fines específicos establecidos en el proyecto.

**Beneficencia y no-maleficencia:** Como toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. Y como reglas generales son: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad:** toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar

daños y planificar acciones para disminuir los efectos y tomar medidas para evitar daños.

**Justicia:** En este caso la investigación antepone la justicia y el bien común que el interés personal. De tal manera el juicio debe ser razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades sesgos, no den a prácticas injustas.

**Integridad científica:** como investigador evito el engaño en los aspectos de la investigación, declarar daños, riesgos que puedan afectar a quienes participan en la investigación. Asimismo, como investigador aseguro la validez de los métodos y datos garantizando la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, análisis y comunicación de los resultados. (ULADECH, 2021).

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 01

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

#### Resultados de los antecedentes

Cuadro N° 1

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
	(Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Mendez, 2022), (Nuñez, 2021),	De los autores mencionados confirman, que las empresas de	El sistema de control interno es indispensable hoy en día en las empresas,

	(Leguia, 2021), (Guzmán, 2020), (Velasquez, 2022) y (Huallanca, 2021)	caso en investigación no cuentan con un sistema de control interno.	debido a que direcciona a que estas entidades a que cumplan con sus objetivos organizacionales con eficiencia y eficacia y evitando que ocurran fraudes o negligencias en la entidad.
<b>Ambiente de Control</b>	(Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Mendez, 2022), (Nuñez, 2021), (Leguia, 2021), (Guzmán, 2020), (Velasquez, 2022) y (Huallanca, 2021)	De todos los autores mencionados en su investigación de caso, redactan que no cuentan con el MOF (Manual de Organización y Funciones) y mencionar que no se aplican los códigos de ética	El componente de Ambiente de control es muy relevante al resto de los demás componentes, porque es aquí donde se establece la base y planeamiento para estructurar el MOF estableciendo funciones u organizaciones a cada trabajador de forma

		en las empresas, cabe resaltar que existe mucha deficiencia en este componente	eficiente, y el código de ética con procedimientos y políticas que ayudan los objetivos de las empresas.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	(Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Nuñez, 2021), (Leguia, 2021), (Velasquez, 2022) y (Huallanca, 2021)	En los autores mencionados de acuerdo a sus casos de investigación, no cuenta con una evaluación de riesgo, haciendo que no se pueda identificar y manejar los riesgos que puedan afectar a la empresa.	Este componente de evaluación de riesgos, busca identificar y evaluar los posibles riesgos, estableciendo decisiones oportunas a favor de la empresa con el propósito de asegurar los objetivos y procedimientos fluyan con éxito.
<b>Actividad de Control</b>	(Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Mendez, 2022),	En los autores mencionados de acuerdo a sus	El componente de actividad de control, busca establecer

	(Leguia, 2021), (Velasquez, 2022) y (Huallanca, 2021)	casos de investigación, desconocen el componente de actividad de control, generando que estas empresas se perjudiquen al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a alcanzar sus objetivos.	políticas y procedimientos para llevar un control adecuado dentro de las organizaciones, con el fin de alcanzar objetivos y mitigar riesgos que puedan perjudicar a la empresa.
<b>Información y Comunicación</b>	(Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Mendez, 2022), (Nuñez, 2021), (Leguia, 2021), (Velasquez, 2022) y (Huallanca, 2021)	De los autores mencionados de acuerdo a sus casos de investigación no cuenta con una buena información y	El componente de información y comunicación tanto interno como externo, son indispensables dentro de las empresas, debido a que permiten una

		comunicación interna como externa, perjudicando la gestión operativa, administrativa y financiera dentro de las empresas.	mejor gestión en la parte operativa, administrativa y financiera a la hora de proporcionar información para la toma de decisiones.
<b>Supervisión y Monitoreo.</b>	(Broncano, 2022, (Nuñez, 2021), (Leguia, 2021) y (Huallanca, 2021)	De acuerdo a los autores mencionados, conforme a sus casos de investigación carecen del componente de supervisión, haciendo que entras empresas no tengan un buen control interno y	Este componente de supervisión y monitoreo, son muy relevantes dentro de una organización, que permite a la gerencia evaluar la aplicación correcta del control interno en sus diferentes niveles de efectividad.

		descuidado toda supervisión de la actividad operativa, administrativa y financiera que va ocurriendo dentro de las organizaciones.	
--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración fuente propia en relación de los antecedentes nacionales, regionales y locales

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022.

#### Resultados del cuestionario

**Cuadro N° 2**

<b>factores relevantes</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES</b>
	<b>La empresa Negso S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno.</b>		<b>x</b>	La empresa Negso S.A.C., debe implementar el sistema de control interno, para

				establecer con eficiencia y eficacia toda actividad operativa, administrativa y financiera para lograr sus objetivos organizacionales.
<b>Ambiente de Control</b>	1. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un Código de Ética?		<b>x</b>	En la empresa Negso S.A.C., se debe implementar el código de ética, siendo esta indispensable donde se establece las normas y políticas que ayudan a direccionar a los trabajadores sobre su desempeño de sus actividades dentro de la empresa. Por otro lado, existe un desconocimiento del MOF, siendo esta muy
	2. ¿Usted como alta gerencia demuestra con ejemplo la integridad y valores éticos en la empresa Negso S.A.C.?	<b>x</b>		
	3. ¿Los trabajadores practican el código de Ética establecido en la empresa?		<b>x</b>	
	4. ¿La empresa Negso S.A.C. cuenta con la herramienta de un Manual de Organización y Funciones “MOF”?		<b>x</b>	

				relevante para definir una buena estructura de funciones específicas para cada trabajador según su cargo o puesto de trabajo.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha evaluado las variedades de riesgos tanto interno y externos que puedan afectar de forma negativa a la empresa?		<b>x</b>	La empresa Negso S.A.C., no evalúa los riesgos internos y externos que afecten directamente a la empresa, es por ello que no se pueden identificar y examinan los niveles de riesgos operativos, de información y de cumplimiento que afectan a la empresa. Por otro lado, no se establece un plan de contingencia,
	2. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con objetivos definidos?	<b>x</b>		
	3. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un plan de contingencia para el control de riesgos?		<b>x</b>	
	4. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		<b>x</b>	

				exponiéndose a cualquier riesgo mayor que pueda afectar gravemente a la empresa e incluso llevándolo a la banca rota.
<b>Actividad de Control</b>	1. ¿La empresa Negso S.A.C., ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		<b>x</b>	La empresa Negso S.A.C., no elabora procedimientos, sistemas y políticas,
	2. ¿En la empresa Negso S.A.C., los procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		<b>x</b>	haciendo que no exista un resguardo físico sobre la información financiera y exponiéndose a riesgos y fraudes que
	3. ¿En la empresa Negso S.A.C., cuenta con un software especial para las actividades de control de los procesos operacionales y controles generales?		<b>x</b>	puedan ocurrir dentro de la empresa. Por otro lado, la empresa no cuenta con buen software que ayude a

	4. ¿En la empresa Negso. S.A.C., se evalúa el compromiso o adhesión del personal al Manual de conducta y buenas costumbres?	x		controlar toda actividad operacional en la organización y pueda asegurar el logro de los objetivos en la organización.
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se busca información y comunicación interna para luego procesar datos en beneficio de la empresa?	x		La empresa Negso S.A.C., cuenta con información y comunicación interna fluida de manera adecuada y oportuna, que ayuda a la empresa a tomar decisiones relevantes. Por otro lado, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa, debido a que no cuenta con un contador interno quien pueda analizar estos inconvenientes sobre
	2. ¿En la empresa Negso S.A.C., Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		x	
	3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		x	
	4. ¿En la empresa Negso S.A.C. existe suficiente comunicación	x		

	entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?			su situación financiera que está pasando la empresa. Mencionar también, que la empresa Negso S.A.C., no elabora una información y comunicación externa, omitiendo que exista la comunicación con grupos de interés externos para la toma de decisiones.
<b>Supervisión y Monitoreo.</b>	1. ¿En la empresa Negso S.A.C., habitualmente se realizan supervisiones que estén enfocados a cumplir el código de ética dentro de la empresa?		<b>x</b>	En la empresa Negso S.A.C., no realiza una supervisión al cumplimiento del código de ética a los trabajadores,
	2. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realizan evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocio de acuerdo en sus		<b>x</b>	desconociendo su comportamiento y cumplimiento de sus

	diferentes niveles que se encuentren?			desempeños en la organización. Por otro lado, no existe esa evaluación de la información financiera, ocasionando que no se pueda tomar decisiones oportunas en la entidad. Y finalmente la empresa debería contar con un experto para la supervisión y monitoreo del control interno dentro de la empresa, con finalidad de que toda actividad operativa, administrativa y financiera fluya con eficiencia y eficacia.
	3. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realiza supervisión y evaluaciones pertinentes de la información financiera?		x	
	4. ¿En la empresa Negso S.A.C., cuenta con un personal experto para la supervisión y monitoreo del control interno?		x	

**Fuente:** Elaboración propia por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negso S.A.C.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Nesgo S.A.C.- Ayacucho, 2022

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

Cuadro N° 3

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades/Debilidades del Objetivo Especifico N° 01</b>	<b>Oportunidades/Debilidades del Objetivo Especifico N° 02</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de control</b>	El componente de Ambiente de control es muy relevante al resto de los demás componentes, porque es donde se establece la base y el planeamiento para estructurar el MOF estableciendo funciones u organizaciones a cada trabajador de forma eficiente, y el código de ética con	En la empresa Nesgo S.A.C., se debe implementar el código de ética, siendo indispensable donde se establece las normas y políticas que ayudan a direccionar a los trabajadores sobre su desempeño de sus actividades dentro de la empresa. Por otro lado, existe un desconocimiento del MOF, siendo relevante	Para las empresas el ambiente de control es el factor muy importante, que permite lograr los objetivos de manera eficiente y eficaz. Establecer un código de ética es fundamental, que ayuda a direccionar el comportamiento adecuado de los trabajadores. Por otra Parte el MOF

	procedimientos y políticas que ayudan los objetivos de las empresas.	para definir una buena estructura de funciones específicas para cada trabajador según su cargo o puesto de trabajo.	permitirá a las empresas a tener una buena estructura de funciones para cada trabajador que se le asigne según su cargo o puesto.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Este componente de evaluación de riesgos, busca identificar y evaluar los posibles riesgos, tomando decisiones oportunas a favor de la empresa con el propósito de asegurar los objetivos y procedimientos fluyan con éxito.	La empresa Negso S.A.C., no evalúa los riesgos interno internos y externos que afecten directamente a la empresa, es por ello que no se pueden identifican y examinan los niveles de riesgos operativos, de información y de cumplimiento que afectan a la empresa. Por otro lado, no se establece un plan de contingencia, exponiéndose a cualquier riesgo mayor que pueda	Para las empresas la evaluación de riesgos, busca mitigar todo tipo de riesgos que puedan afectar a las empresas, su propósito de este componente es identificar y examinar de manera oportuna todo tipo de riesgo, para tener a salvo los bienes de las empresas y mantenerse competitivamente en el mercado.

		afectar gravemente a la empresa e incluso llevándolo a la banca rota.	
<b>Actividad de Control</b>	El componente de actividad de control, busca establecer políticas y procedimientos para llevar un control adecuado dentro de las organizaciones, con el fin de alcanzar objetivos y mitigar riesgos que puedan perjudicar a la empresa.	La empresa Negso S.A.C., no elabora procedimientos, sistemas y políticas, haciendo que no exista un resguardo físico sobre la información financiera y exponiéndose a riesgos y fraudes que puedan ocurrir dentro de la empresa. Por otro lado, la empresa no cuenta con buen software que ayude a controlar toda actividad operacional en la organización y de esta manera no se pueda asegurar el logro de los objetivos en la organización.	Para las empresas el componente de actividad de control, busca establecer políticas y procedimientos de manera eficiente y eficaz, buscando mitigar los riesgos y fraudes que puedan afectar a las empresas. Por otro lado este componente establece controles mediante software sofisticados para el cumplimiento de las políticas y procedimientos.

<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>El componente de información y comunicación tanto interno como externo, son indispensables dentro de las empresas, debido a que permiten una mejor gestión en la parte operativa, administrativa y financiera a la hora de proporcionar información para la toma de decisiones.</p>	<p>La empresa Negso S.A.C., cuenta con información y comunicación interna fluida de manera adecuada y oportuna, que ayuda a la empresa a tomar decisiones relevantes. La empresa no recibe información analítica, financiera y operativa, debido a que no cuenta con un contador interno quien pueda analizar estos inconvenientes sobre su situación financiera que está pasando la empresa. Por otro lado, la empresa Negso S.A.C., no elabora una información y comunicación externa, omitiendo que exista la comunicación con grupos</p>	<p>Para las empresas el componente de información y comunicación interna como externa son importantes, porque permite obtener información de manera oportuna y adecuada para la toma de decisiones en cuanto a una información analítica, financiera y operativa. Finalmente, las empresas deben mantener una comunicación fluida, adecuada y oportuna para alcanzar el éxito organizacional.</p>
--	--	--	---

		de interés externos para la toma de decisiones.	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Este componente de supervisión y monitoreo, son muy relevantes dentro de una organización, que permite a la gerencia evaluar la aplicación correcta del control interno en sus diferentes niveles de efectividad.	En la empresa Nesgo S.A.C., no realiza una supervisión al cumplimiento del código de ética a los trabajadores, desconociendo su comportamiento y cumplimiento de sus desempeños en la organización. Por otro lado, no existe esa evaluación de la información financiera, ocasionando que no se pueda tomar decisiones oportunas en la entidad. Y finalmente la empresa debería contar con un experto para la supervisión y monitoreo	Para las empresas la supervisión y monitoreo es un papel que debe cumplir el gerente, donde se verifica el cumplimiento del control interno por parte de los colaboradores y verificación de comportamiento de la información financiera en las empresas, con la finalidad que se cumplan todos los objetivos organizacionales de manera eficiente y eficaz.

		del control interno dentro de la empresa, con finalidad de que toda actividad operativa, administrativa y financiera fluya con eficiencia y eficacia.	
--	--	---	--

**Fuente:** elaborado por el investigador en relación al objetivo específico 01 y al objetivo específico 02.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

De los autores mencionados, (Aguilar, 2022), (Broncano, 2022), (Mendez, 2022), (Nuñez, 2021), (Leguia, 2021), (Guzmán, 2020), (Velasquez, 2022) y (Huallanca, 2021) nos afirman que de sus casos de estudio no cuentan con un sistema de control interno, afectando en la parte operativa, administrativa y financiera dentro de las empresas. El sistema de control interno es muy indispensable para las empresas, por la manera de lograr los objetivos organizacionales. Estas empresas carecen de una implementación de un código de ética y el MOF, ocasionando que no se establezcan una buena estructura de funciones u organizaciones, asimismo no se identifican y evalúan los posibles riesgos que afectan a las empresas, ocasionando que no se pueda tomar decisiones oportunas a favor de las organizaciones, por otro lado, estas empresas no establecen políticas y procedimientos para un mayor control adecuado, perjudicando en la mitigación de riesgos y alcance de objetivos,

también mencionar que estas empresas carecen de información y comunicación interna y externa, perjudicando la gestión empresarial en la parte operativa, administrativa y financiera a la hora de proporcionar la información para una toma de decisiones. Finalmente, los autores mencionan que, no se realiza una supervisión y monitoreo adecuado, teniendo deficiencias para evaluar la aplicación correcta de un control interno en los diferentes niveles de efectividad. Lo afirma el autor (Estupiñan, 2021), que el sistema de control interno tiene el propósito de velar la seguridad razonable de poder lograr los objetivos en una organización, para realizarlo se establecen los cinco componentes del informe COSO, y de esta forma lograr alcanzar el logro de los objetivos operacionales con el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, son componentes del control interno que permite garantizar el logro de los objetivos organizacionales, con el fin de mitigar posibles riesgos que afecten a las empresas y estar libre de cualquier posible fraude.

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

#### **Ambiente de control**

La empresa Negso S.A.C., debería contar con un código de ética, siendo esta muy indispensable, donde se establecerán todos los valores éticos que ayuden a direccionar el comportamiento y desempeño de todos los trabajadores. Por otro lado, la empresa debería contar con el Manual de Organización y Funciones, la cual permitirá estructurar bien su organización, con segregación de funciones adecuadas para cada trabajador. Finalmente, la empresa debe

considerar muy importante este componente porque será la que sustente a los demás componentes y el logro de los objetivos organizacionales.

### **Evaluación de Riesgos**

La empresa Negso S.A.C., debería aplicar la evaluación de riesgos, con la finalidad de identificar y evaluar los riesgos internos y externos que afectan directamente a la empresa, por lo cual se debería examinar los riesgos operativos y de información. Su objetivo principal de este componente permitirá ayudar a la empresa a prevenir, controlar y mitigar todos los posibles riesgos que puedan afectar la operatividad de las actividades de la organización.

### **Actividad de control**

La empresa Negso S.A.C., debería contar con una actividad de control, que ayuda a establecer a la empresa políticas y procedimientos con eficiencia y eficacia, con el propósito de mitigar riesgos y fraudes que puedan afectar seriamente a la empresa, por otro lado, la empresa debería contar con un software sofisticado que verifique el cumplimiento de las políticas y procedimientos, asimismo, la detección de posibles riesgos, y de esta forma se pueda lograr sus objetivos deseados de la organización.

### **Información y comunicación**

La empresa Negso S.A.C., cuenta con información y comunicación interna fluida de manera adecuada y oportuna, que permite a la empresa a tomar decisiones relevantes, por otro lado, la empresa debería contar con información analítica, financiera y operativa, contratando a un contador interno que ayude analizar los inconvenientes sobre su situación financiera y operacional,

finalmente la empresa debería aplicar la información y comunicación externa, buscando la información de grupos de interés, para la toma de decisiones más oportunas para la empresa. Con ello se permitirá que la información y comunicación ayude a tomar mejores decisiones oportunas, para el logro de los objetivos de la empresa Nesgo S.A.C.

### **Supervisión y monitoreo**

La empresa Nesgo S.A.C., debería establecer la supervisión y monitoreo para verificar el cumplimiento de los demás componentes como el cumplimiento del código de ética, la evaluación de la información financiera, entre otros. También la empresa debería contar con un personal que se encargue al monitoreo y supervisión de la empresa, y vele por el cumplimiento de toda actividad operativa, administrativa y financiera. Con ello se establecerá que la supervisión y monitoreo ayudará a verificar el cumplimiento y velar que toda actividad operativa fluya de manera eficiente y eficaz.

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

### **Ambiente de control**

Para las empresas, el sistema de control interno ayuda a mejorar su actividad operacional, estableciendo un código de ética que estipule valores y que conlleve la conducta de los trabajadores a alcanzar los objetivos organizacionales, y finalmente para las empresas contar una Manual de Organizaciones y funciones o más conocido como el MOF, permite establecer una buena estructura organizacional, con eficiente segregación de funciones para cada trabajador.

### **Evaluación de riesgos**

Para las empresas, la evaluación de riesgos tiene la función de mitigar posibles riesgos que afecten a una organización, el propósito de este componente es identificar y examinar de manera oportuna los riesgos y tomar decisiones oportunas con finalidad de que las empresas puedan alcanzar sus objetivos organizacionales de forma eficiente y eficaz.

### **Actividad de control**

Para las empresas, el componente de control interno, busca establecer políticas y procedimientos con eficiencia y eficacia, buscando mitigar riesgos y fraudes que afecten a las empresas. Por otro las empresas, al contar con un buen software sofisticado permite tener mayor control de toda la actividad de la empresa, permitiendo el logro de los objetivos.

### **Información y comunicación**

Para las empresas, el componente de información y comunicación interno y externa ayudan obtener información oportuna y adecuada para la toma de decisiones, permitiendo toda información analítica, financiera y operativa sean de manera eficiente, con una comunicación fluida, adecuada y oportuna que ayudaran a las empresas a obtener las ventajas competitivas.

### **Supervisión y monitoreo**

Para las empresas, el componente de supervisión y monitoreo permite a los gerentes a verificar el cumplimiento del control interno por parte de todos los colaboradores y verificación del comportamiento de la información financiera en las organizaciones, con el propósito de que se puedan cumplir los objetivos organizacionales de forma eficiente y eficaz.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al Objetivo Específico 1**

Se concluye según autores revisados en los antecedentes, que las Mype no cuenta con un sistema de control interno, dicha herramienta es muy relevante porque permite alcanzar con efectividad y eficiencia los objetivos organizacionales y asegurando que los activos estén debidamente protegidos, lo cual permite establecer una buena gestión, optimizando toda actividad operacional, administrativa y financiera, para establecer la seguridad razonable en las organizaciones. Asimismo, los autores mencionan que las Mype se debería establecer el código de ética y el MOF, que ayude establecer una estructura funciones y organizaciones eficiente, por otro lado, se deberían identificar y evaluar posibles riesgos que afecten al logro de los objetivos, se debe establecer políticas y procedimientos en las Mype para mitigar riesgos y lograr los objetivos establecidos, se debería contribuir con una información y comunicación tanto interna como externa para la toma de decisiones, en la parte operativa, administrativa y financiera, finalmente se debería realizar la supervisión y monitoreo adecuado en las Mype, sobre el funcionamiento y cumplimiento adecuado del control interno en sus diferentes niveles de efectividad.

### **6.2 Respecto al Objetivo Específico 2**

Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Negso S.A.C., que debería contar con un sistema de control interno, debido a que esta herramienta ayuda a establecer una gestión confiable ayudando a lograr los objetivos organizacionales con eficiencia y eficacia, asimismo la empresa debería contar con un código de ética y MOF, con valores éticos que ayuden a direccionar

el comportamiento y desempeño de los trabajadores y elaborar una estructura organizacional con segregación de funciones eficientes, también se debería establecer un software sofisticado para que ayude al cumplimiento de políticas y procedimientos y la detección de posibles riesgos que puedan afectar a la empresa, por otro lado la empresa debería identificar y evaluar los posibles riesgos internos y externos que puedan afectar a la empresa, también se debería establecer una información externa, para buscar grupos de interés, y la empresa pueda evaluar y tomar las mejores decisiones oportunas, finalmente la empresa debería aplicar la supervisión y monitoreo para que pueda verificar la correcta actividad operativa, administrativa y financiera de la organización, mencionar también que se debe contar con un personal de confianza y capacitado en manejar un software para la supervisión y monitoreo en cumplimiento al control interno.

### **6.3 Respecto al objetivo Específico 3**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Negso S.A.C., carecen de la implementación de un sistema de control interno, por desconocimiento y falta de interés por parte de los empresarios, permitiendo que estas empresas se encuentren con un riesgo en el ámbito competitivo y no logre sus objetivos, asimismo se debería al establecer un código de ética, MOF, evaluación e identificación de riesgos, procedimientos, políticas, comunicación e información interna y externa y una supervisión correcta al cumplimiento de todo ello. Todas las Mypes deben considerar que, el control interno ayuda a proteger los bienes de la empresa, en la parte operativa, administrativa y financiera, asegurando que las empresas se encuentren protegidos y se desarrolle toda

actividad eficazmente, logrando los objetivos organizacionales y mitigando riesgos.

#### **6.4 Conclusión General**

Se concluye que las Mype del Perú y la empresa en estudio, implementar el sistema de control interno con eficiencia y eficacia, que permita fortalecer a las empresas en función al cumplimiento de objetivos organizacionales con procedimientos, métodos y principios buscando proteger los recursos de las entidades y mitigar cualquier riesgo que pueda complicar en alcance de los objetivos. El sistema de control interno ayudara a la mejora continua de las entidades, estableciendo una cultura de prevención y mejorando la gestión financiera, administrativa y operativa con el propósito de optimizar los recursos y evitar o disminuir observaciones y debilidades que afecten seriamente a las micro y pequeñas empresas.

Es por ello que se propone a la empresa Negso S.A.C., implementar el sistema de control interno, porque permitirá establecer una gestión empresarial confiable manteniendo favorablemente sus objetivos y se puedan adaptar a diferentes cambios operativos, además proporciona la seguridad la seguridad razonable en la parte operativa, administrativa y financiera en la organización, basándose en la eficiencia y eficacia para permanecer en el mercado competitivo.

Se propone a la empresa Negso S.A.C., de acuerdo al componente de ambiente de control, que se debe establecer valores éticos que direccionen el comportamiento y desempeño de los trabajadores, por otro lado, que se establezca el Manual de Organización y Funciones, que permita segregar las funciones adecuadas a cada trabajador de la empresa.

Se propone a la empresa Negso S.A.C., de acuerdo al componente de evaluación de riesgos, se debe aplicar el proceso de FODA para la identificación y evaluación de los riesgos internos y externos que están afectando a la empresa, lo cual permitirá prevenir, controlar y mitigar los posibles riesgos que afecten la operación de actividades.

Se propone a la empresa Negso S.A.C., de acuerdo al componente de actividad de control, se incorpore un software sofisticado al control interno, que permita que las políticas y procedimientos se lleven con eficiencia y eficacia detectando posibles riesgos y fraudes que afecten la operatividad de la empresa y la empresa pueda lograr sus objetivos deseados.

Se propone a la empresa Negso S.A.C., de acuerdo al componente de información y comunicación, que establezca un información y comunicación externa en los grupos de interés para tomar decisiones oportunas en beneficio a la empresa, también se propone contratar un contador interno que pueda analizar la información de los inconvenientes de su situación financiera y operacional.

Se propone a la empresa Negso S.A.C., de acuerdo al componente de supervisión y monitoreo, que se realice una supervisión periódica, con el fin de velar el cumplimiento de la parte operativa, administrativa y financiera de la empresa con eficiencia y eficacia.

## VII.Aspectos Complementarios

### 7.1 Referencias Bibliográficas

Acosta, M. (24 de 01 de 2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? *Marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

ACTUALICESE. (23 de Julio de 2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Aguilar, D. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa “Market Plaza Lucy” S.R.L - Huaraz, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad los Cántolica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27426>

Benítez, B. (18 de Abril de 2022). ¿Qué son las hipótesis en la investigación científica y cuántos tipos existen? Obtenido de <https://www.lavanguardia.com/vivo/psicologia/20220418/8204654/que-son-hipotesis-investigacion-cientifica-tipos-existen-nbs.html>

Broncano, R. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Cántolica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25192>

- Cansino, M. (09 de setiembre de 2019). 5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- Carrasco, E. (01 de Febrero de 2021). Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos? Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Clavijo, C. (24 de Marzo de 2022). ¿Qué es el comercio electrónico? Características, ventajas y ejemplos. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/comercio-electronico>
- Condori, C. (2018). El control interno un instrumento para el crecimiento y desarrollo de la empresa. *Tesis de Titulación*. Universidad Mayo de San Andrés, Bolivia. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/26556>
- Conemprendimiento. (09 de Agosto de 2021). Importancia de las EMPRESAS, cómo crearlas y sus funciones. Obtenido de <https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/>
- CONTPAQI. (09 de octubre de 2022). Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio. Obtenido de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- De la Cruz, M. (2020). Control interno y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio: rubro ferreterías del distrito de Jesús Nazareno, 2020. *tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huamanga, Perú.

Recuperado el 15 de Julio de 2022, de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21940>

El Grupo Banco Mundial. (06 de Octubre de 2021). Comercio. Obtenido de  
[https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#:~:text=El%20co  
mercio%20es%20un%20motor,participaci%C3%B3n%20en%20la%20eco  
nom%C3%ADa%20mundial.](https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#:~:text=El%20co%20mercio%20es%20un%20motor,participaci%C3%B3n%20en%20la%20econom%C3%ADa%20mundial.)

Estupiñan, R. (2021). Control interno y fraudes. Bogota: Eco Ediciones. Obtenido de  
[https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcove  
r&dq=estupi%C3%B1an+control+interno&hl=es-  
419&sa=X&ved=2ahUKEwifhObFzMD8AhXQu5UCHQ4qB0UQ6AF6BAg  
BEAI#v=onepage&q=estupi%C3%B1an%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estupi%C3%B1an+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwifhObFzMD8AhXQu5UCHQ4qB0UQ6AF6BAgBEAI#v=onepage&q=estupi%C3%B1an%20control%20interno&f=false)

Gobierno del Peru. (24 de Junio de 2021). Guía sobre el régimen laboral de la micro y  
pequeña empresa. Obtenido de  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia\\_micro\\_pequena  
\\_empresa.pdf?v=1634171555](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf?v=1634171555)

Godoy, W. (02 de Diciembre de 2020). ¿Por qué es importante el control interno en  
las empresas? *LINKENDIN*. Obtenido de [https://es.linkedin.com/pulse/por-  
qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo](https://es.linkedin.com/pulse/por-que%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo)

Golan, P. (02 de Noviembre de 2022). ¿Qué es el Comercio Internacional y cuál es su  
importancia en la compra/venta de productos? Obtenido de  
<https://www.shopify.com/es/blog/comercio-internacional>

Guzmán, N. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno  
de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa AVALANCH-  
Ayacuch -2019. *Tesis para optar el título profesional de contador Público.*

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17997>

Huallanca, B. (2021). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Corporación librería Ruíz S.A.C.-Ayacucho,2021. *tesis para optar el título profesional de contador público*. universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.

Leguía, L. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27098>

Ley N° 28015. (2003). *Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

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

Lomote, J. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Berrospi Contratistas Generales” S.A.C. de la provincia de Carhuaz, 2020. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/28471>

- López, J. (12 de Febero de 2020). Empresa comercial. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Mendez, Y. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa ferretería “Collasuyo” E.I.R.L, Huaraz, 2020. *tesis para optar el título profesional de contador público*. Unisersidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27393>
- Mendoza, S. (2018). El Control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivianas del sector comercio industrial de la Paz- la contabilidad gerencial en la toma de decisiones. *Proyecto de tesis para la obtención de grado de licenciatura*. Universidad Mayor Pacensis Divi Andre, Bolivia. Recuperado el 15 de Julio de 2022, de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nahun, F. (2019). Limitaciones del control intenro. *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>
- Narváez, P. (2021). El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa “IEI GAVATRADE Cía.Ltda.” dedicada a la capacitacion en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. *Proyecto de Titulación*. Universidad Central de Ecuador, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23202>
- Núñez, K. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones

- Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Universidad los Cática los Ángeles de chimbote, Chimbote, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22870>
- Peña, L. (19 de Diciembre de 2022). Clasificación de las empresas: definición y cuántos tipos hay. Obtenido de <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Peréz, M. (28 de Julio de 2021). Comercio. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Pérez, M. (16 de Diciembre de 2022). Qué es una empresa. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Prado, E. (13 de Febrero de 2018). Control interno y auditoría. Madrid. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Quiquia, S. (20 de Abril de 2020). DERECHOS LABORALES EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS. Obtenido de <https://derecholaboralperu.com/derechos-laborales-en-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Silva, L. (23 de Junio de 2022). Conoce los principales tipos de comercio y la importancia de cada uno. Obtenido de <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-comercio/>
- Terreros, D. (16 de Julio de 2021). Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control->



**Anexo**

**Anexo 01: Matriz de consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Negso	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Negso S.A.C – AYACUCHO, 2022?	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Identificar las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades las micro y pequeñas empresas y de la empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p>	No se realizara la hipótesis, debido a que la investigación es de forma descriptiva, no experimental, bibliográfico, documental y de caso	control interno	<p><b>Tipo de investigación</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Nivel descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b> Diseño no experimental</p>

<p>S.A.C. - Ayacucho, 2022</p>		<p>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.</p> <p>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022.</p>		<p>transversal y cualitativo</p> <p><b>Universo</b> Las Mype del Perú</p> <p><b>Muestra</b> La empresa Negso S.A.C,</p> <p><b>Técnicas e instrumentos</b></p> <p><b>Técnicas:</b> Revisión bibliográfica Entrevista Análisis comparativo</p>
------------------------------------	--	--	--	--

		<p>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Negso S.A.C. – Ayacucho, 2022.</p>			<p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Ficha bibliográfica</p> <p>Cuestionario</p> <p>explicación</p>
--	--	--	--	--	---

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

**Huallanca (2022):**

**Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Corporación Librería Ruíz S.A.C.-Ayacucho, 2021.**

Se concluye que la empresa Corporación Librería Ruíz S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, siendo indispensable esta herramienta para alcanzar con eficiencia y eficacia sus objetivos, también mencionar que no se aplican un código de ética que pueda encaminar la conducta de los trabajadores, por otro lado no se realizaron las rendiciones con integridad y confiabilidad para evitar pérdidas o fracasos en la empresa, mencionar que no tiene establecido un MOF con fin de establecer asignaciones adecuadas y mejores responsabilidades en todas las áreas. La empresa debe implementar actividades de control con el fin de que se evalúen los riesgos que se presenten.

**Velasquez (2022):**

**propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Agrovot Manantial S.A.C.-Ayacucho, 2021.**

la empresa Agrovot Manantial S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, siendo esto, no tienen cuenta que dicha herramienta es esencial en las mejoras y contribuye al logro de los fines planificados, asimismo es importante señalar que no cuenta con procedimientos para identificar y prevenir riesgos para ellos la información y comunicación permite determinar la aparición de riesgos de control interno, sin embargo es importante adoptar una forma de comunicación entre los colaboradores y alguien que monitoree la ejecución y cumplimiento de funciones de cada personal y avanzar hacia el logro del objetivo trazado.

### Anexo 03: Cuestionario



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA NEGSO S.A.C. – AYACUCHO, 2022.**

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

Factores Relevantes	Preguntas de Control Interno	Resultado	
		Si	No
	La empresa Negso S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un Código de Ética? 2. ¿Usted como alta gerencia demuestra con ejemplo la integridad y valores éticos en la empresa Negso S.A.C.?	X	X

  
**NEGSO S.A.C.**  
RUC: 29534414324  
Vladimir Ore Camasca  
REPRESENTANTE LEGAL

	<p>3. ¿Los trabajadores practican el código de Ética establecido en la empresa?</p> <p>4. ¿La empresa Negso S.A.C. cuenta con la herramienta de un Manual de Organización y Funciones "MOF"?</p>		<p>X</p> <p>X</p>
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha evaluado las variedades de riesgos tanto interno y externos que puedan afectar de forma negativa a la empresa?</p> <p>2. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con objetivos definidos?</p> <p>3. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un plan de contingencia para el control de riesgos?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p>	X	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<b>Actividad de Control</b>	<p>1. ¿La empresa Negso S.A.C., ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿En la empresa Negso S.A.C., los procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿En la empresa Negso S.A.C., cuenta con un software especial para las actividades de control de los procesos operacionales y controles generales?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso. S.A.C., se evalúa el compromiso o adhesión del personal al Manual de conducta y buenas costumbres?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

**NEGSO S.A.C.**  
RUC: 20634414324  
*Vladimir Ore Camasca*  
REPRESENTANTE LEGAL

<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se busca información y comunicación interna para luego procesar datos en beneficio de la empresa?</p> <p>2. ¿En la empresa Negso S.A.C., Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso S.A.C. existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>1. ¿En la empresa Negso S.A.C., habitualmente se realizan supervisiones que estén enfocados a cumplir el código de ética dentro de la empresa?</p> <p>2. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realizan evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocio de acuerdo en sus diferentes niveles que se encuentren?</p> <p>3. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realiza supervisión y evaluaciones pertinentes de la información financiera?</p> <p>4. ¿En la empresa Negso. S.A.C., cuenta con un personal experto para la supervisión y monitoreo del control interno?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>

  
**NEGSO S.A.C.**  
 RUC: 20634414324  
*Vladimir Ore Camasca*  
 REPRESENTANTE LEGAL

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- |   |  |
|---|--|
| 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto) | : Trelles Luis, Pastora Janet  |
| 1.2. Grado Académico                              | : Contador Público Colegiado   |
| 1.3. Profesión                                    | : Contabilidad   |
| 1.4. Institución donde labora                     | : Municipalidad Provincial de Huamanga   |
| 1.5. Cargo que desempeña                          | : Presupuesto Contable   |
| 1.6. Denominación del instrumento                 | : Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso empresa Negso S.A.C.- Ayacucho, 2022. |
| 1.7. Autor del instrumento:                       | : SUAREZ EYZAGUIRRE, TANIA   |
| 1.8. Carrera:                                     | : Contabilidad   |

**II. VALIDACIÓN:**

**Ítems correspondientes al Instrumento 1**

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Dimensión: Ambiente de Control</b>							
1. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un Código de Ética?	X		X		X		
2. ¿Usted como alta gerencia demuestra con ejemplo la integridad y valores éticos en la empresa Negso S.A.C.?	X		X		X		
3. ¿Los trabajadores practican el código de Ética establecido en la empresa?	X		X		X		
4. ¿La empresa Negso S.A.C. cuenta con la herramienta de un Manual de Organización y Funciones "MOF"?	X		X		X		
<b>Dimensión: Evaluación de Control</b>							
1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha evaluado las variedades de riesgos tanto interno y externos que puedan afectar de forma negativa a la empresa?	X		X		X		
2. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con objetivos definidos?	X		X		X		
3. ¿La empresa Negso S.A.C., cuenta con un plan de contingencia para el control de riesgos?	X		X		X		
4. ¿En la empresa Negso S.A.C., se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?	X		X		X		
<b>Dimensión: Actividad de Control</b>							
1. ¿La empresa Negso S.A.C., ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X		X		X		
2. ¿En la empresa Negso S.A.C., los procedimientos contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?	X		X		X		
3. ¿En la empresa Negso S.A.C., cuenta con un software especial para las actividades de control de los procesos operacionales y controles generales?	X		X		X		
4. ¿En la empresa Negso S.A.C., se evalúa el compromiso o adhesión del personal al Manual de conducta y buenas costumbres?	X		X		X		
<b>Dimensión: Información y Comunicación</b>							

Nº de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1. ¿En la empresa Negso S.A.C., se busca información y comunicación interna para luego procesar datos en beneficio de la empresa?	X		X		X		
2. ¿En la empresa Negso S.A.C., Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	X		X		X		
3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	X		X		X		
4. ¿En la empresa Negso S.A.C. existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		X		X		

**Dimensión: Supervisión y Monitoreo**

1. ¿En la empresa Negso S.A.C., habitualmente se realizan supervisiones que estén enfocados a cumplir el código de ética dentro de la empresa?	X		X		X		
2. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realizan evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocio de acuerdo en sus diferentes niveles que se encuentren?	X		X		X		
3. ¿En la empresa Negso S.A.C., se realiza supervisión y evaluaciones pertinentes de la información financiera?	X		X		X		
4. ¿En la empresa Negso S.A.C., cuenta con un personal experto para la supervisión y monitoreo del control interno?	X		X		X		

Otros observaciones generales:



Apellidos y Nombres:

DNI:

TRELLES LUIS, PASTORA JANET  
40138403

Nota: se adjunta el proyecto de investigación

## Anexo de la empresa

### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20534414324 - NEGSO S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 11/11/2011 Fecha de Inicio de Actividades: 11/11/2011
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. MARISCAL ANDRES AVELINO CACERES NRO. 276 URB. VIRGEN DE FATIMA AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO
Sistema Emisión de Comprobante: COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES Secundaria 1 - 4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Secundaria 2 - 3312 - REPARACIÓN DE MAQUINARIA
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA

GUIA DE REMISION - REMITENTE

**Sistema de Emisión Electrónica:**

FACTURA PORTAL DESDE 08/03/2019

BOLETA PORTAL DESDE 07/03/2019

DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 30/12/2021

**Emisor electrónico desde:**

07/03/2019

**Comprobantes Electrónicos:**

BOLETA (desde 07/03/2019),FACTURA (desde 08/03/2019)

**Afiliado al PLE desde:**

-

**Padrones:**

NINGUNO

## Consentimiento informado

*"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"*

*Ayacucho, 03 de enero de 2022*

Señor:  
**VLADIMIR ORE CAMASCA**  
*Gerente General de la Empresa Negso S.A.C.*

**Asunto** : *Autorización para usar y compartir su información*

De mi mayor consideración:

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

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

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

**Atentamente,**

  
\_\_\_\_\_  
Tania Suarez Eyzaguirre.  
D.N.S. 46765375.

Carta de autorización simple

Ayacucho, 03 de Enero de 2023.

Doctor:

**LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA**  
**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**CHIMBOTE**

De mi especial consideración:

Yo, VLADIMIR ORE CAMASCA, con DNI 40695365, gerente general de la empresa de *Negso S.A.C.*, con RUC 20534414324, con domicilio legal en la Av. Mariscal Andrés Avelino Cáceres N° 276 URB. Virgen de Fátima Ayacucho - Huamanga-Ayacucho, *AUTORIZO* al estudiante Tania Suarez Eyzaguirre, con DNI 46765375, de la *Universidad Católica los ángeles de Chimbote - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas*, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 2203091014, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,

  
**NEGSO S.A.C.**  
RUC: 20534414324  
*Vladimir Ore Camasca*  
REPRESENTANTE LEGAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

---

13%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

13%

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado