



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L. -  
HUARI, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR:

TRUJILLO MALVACEDA, HERSON HEBEL

ORCID ID: 0000-0001-5851-6577

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

## **Equipo de trabajo**

### **AUTOR:**

Trujillo Malvaceda, Herson Hebel

ORCID ID: 0000-0001-5851-6577

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

### **ASESOR:**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

## **JURADOS DE INVESTIGACIÓN**

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

## Hoja de firma del jurado y asesor

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
PRESIDENTE

---

Mgtr. Baila Gemín, Juan Marco  
MIEMBRO

---

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda  
MIEMBRO

---

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier  
ASESOR

## **Agradecimientos**

A Dios por darme salud, fortaleza espiritual y por bendecirme día a día en mi ardua labor como estudiante universitario para seguir superándome en mi formación profesional y así poder lograr mis metas trazadas.

A los docentes tutores del proyecto de tesis y al docente del informe de tesis, quienes con sus conocimientos me brindaron el asesoramiento profesional y permanente en cada una de las etapas, para concluir con éxito mi trabajo de investigación y de esa manera poder optar mi título profesional de Contador Público.

A la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por abrirme sus puertas, por brindarme todos los recursos y herramientas que fueron necesarios para llevar a cabo mi proceso de investigación, y poder prepararme en mi carrera profesional concluyendo con éxito y un perfil adecuado para el mundo de la competencia laboral.

## **Dedicatoria**

En primer lugar, doy gracias a Dios, por haberme dado la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida, y por estar en cada momento de mi vida.

A mis queridos padres, quienes me brindan constantemente el apoyo moral, por estar en mis momentos de logros y dificultades; a ellos que me enseñaron a ser un hombre de bien, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me inculcaron.

A mis tres queridos hijos, que son parte de mi vida, que me inspiran y me motivan a seguir sacrificándome y esforzándome en mi ardua labor de formación profesional, así poder realizarme en mi segunda carrera profesional, de esa forma logrando mis metas trazadas ante mi persona y para con ellos mismos.

## Resumen

En el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021. Se utilizó la metodología investigativa de diseño no experimental-descriptivo, de tipo cualitativo, con un nivel de investigación descriptiva, se aplicó la técnica de la encuesta utilizando cuestionarios de 20 interrogantes cerradas; que se obtuvo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 01: De acuerdo a los autores de la investigación que hemos realizado, nacionales, regionales y locales, se dice que todas las Mypes de las empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno para poder reducir los riesgos internos y externos. Respecto al objetivo específico 02: Respecto al trabajo investigación realizado, el gerente de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe ser, por eso la motivación es una de los factores muy importantes, ya que en la observación de riesgos nos dice que hay objetivos dados, pero no los. Respecto al objetivo específico 03: En este caso los ambos resultados concuerdan con el sistema de control interno en la micro y pequeñas empresas es de suma importancia. Conclusión general: Se hace énfasis que la empresa debe tomar en consideración los resultados de la encuesta para ser evaluados para que puedan identificar los riesgos en cada área de trabajo y con un plan de contingencia establecida.

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

## **Abstract**

In the present research work, the general objective was: To identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021. The research methodology of non-experimental-descriptive design, of a qualitative type, with a level of descriptive research, was improved, the survey technique was applied using questionnaires of 20 closed questions; that the following results were obtained: Regarding the specific objective 01: According to the authors of the research that we have carried out, national, regional and local, it is said that all the Mypes of the companies of Peru do not have an internal control system in order to reduce internal and external risks. Regarding specific objective 02: Regarding the research work carried out, the manager of the company Inversiones JJ Cisneros S.R.L. by not having good guidelines, the code of ethics is not working as it should be, that is why motivation is one of the very important factors, since in the observation of risks it tells us that there are given objectives, but not them. Regarding the specific objective 03: In this case, both results coincide with the internal control system in the micro and small company is of the utmost importance. General conclusion: It is emphasized that the company must take into consideration the results of the survey to be evaluated so that they can identify the risks in each work area and with an established contingency plan.

Keywords: Internal control, micro and small business, proposal

## Contenido

Carátula.....	
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimientos.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	20
2.1 Antecedentes.....	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales.....	24
2.1.3 Regionales.....	30
2.1.4 Locales.....	37
2.2 Bases teóricas.....	38
2.2.1 Teorías del control interno.....	38
2.2.2 Teoría de las Mypes.....	50
2.2.3 Teoría de las Empresas.....	58
2.2.4 Teoría de Comercio.....	67

2.2.5	Teoría de Sectores económicos.....	75
2.3	Marco conceptual.....	80
2.3.1	Definición de control interno.....	80
2.3.2	Definición de Mypes.....	82
2.3.3	Definición de Empresas.....	83
2.3.4	Definición de comercio.....	84
III.	Hipótesis.....	86
IV.	Metodología.....	86
4.1	Diseño de la investigación.....	86
4.2	Población y muestra.....	87
4.2.1	Población.....	87
4.2.2	Muestra.....	87
4.3	Definición y operacionalización de variables.....	88
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	91
4.4.1	Técnicas.....	91
4.4.2	Instrumentos.....	91
4.5	Plan de análisis.....	91
4.6	Matriz de consistencia.....	91
4.7	Principios éticos.....	92
V.	Resultados y análisis de resultados.....	93
5.1	Resultados.....	93
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	93
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	97

5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	100
5.2	Análisis de resultados .....	103
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	103
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	105
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	107
VI.	Conclusiones .....	108
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	108
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	109
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	109
6.4	Conclusión general .....	110
VII.	Aspectos complementarios.....	113
7.1	Referencias bibliográficas .....	113
Anexos	.....	128
Anexo 01:	Matriz de consistencia.....	128
Anexo 02:	Modelos de fichas bibliográficas .....	129
Anexo 03:	Cuestionario de recojo de información .....	130

## Índice de cuadros

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	93
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	97
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	100

## I. Introducción

Por otro lado, el marco COSO define los siguientes requisitos para desarrollar un modelo de control interno eficaz. Un sistema eficaz de control interno proporciona una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos de una organización. Debido a que los controles internos se relacionan tanto con la organización como con sus unidades operativas, un sistema efectivo de controles internos puede referirse a partes específicas de la estructura de la organización. Un sistema efectivo de control interno reduce el riesgo de no alcanzar las metas a un nivel aceptable. Este objetivo se puede asociar con uno, dos o los tres tipos de objetivos. Para ello lo que se necesita es: \*Cada uno de los cinco componentes del control interno y los principios relacionados existe y opera. \*Los cinco componentes trabajan juntos de manera integrada. (Nahun, 2022)

Por otro lado, en América Latina las PYMES (PYMES) generan más del 50% de sus empleos, y son estas empresas de menos de 200 trabajadores las que dominan la región. Los beneficios de las auditorías externas independientes para estas empresas van desde aumentar la confianza en los estados financieros presentados hasta mejorar la gestión y el control interno mediante la detección del riesgo de fraude. Estas empresas son ciertamente conscientes de estos beneficios. Por ejemplo, no hay duda de que las ideas positivas están mejorando la relación entre las entidades financieras, los inversores y los partidos generales. Sin embargo, a las pequeñas empresas puede resultarles demasiado costoso presentar estados financieros para su revisión y es posible que inicialmente deseen posponer estos contratos de auditoría. Por lo tanto, la decisión sobre si se hará o no se considerará a futuro este año. (Pérez, 2021).

Por otro lado, durante este tiempo, se creó una gran cantidad de literatura sobre funciones de IA, como el desempeño laboral y las mejores prácticas. Pero, ¿qué tan difícil es encontrar documentos relacionados con la gestión de la información en el departamento de auditoría interna? Muchos pueden entender que el departamento de auditoría interna puede administrarse como cualquier otro departamento de una organización, pero no es así. La primera valoración es que podemos inferir que existe una correlación entre el tamaño de la empresa y el tamaño del departamento de auditoría interna. Por otro lado, se puede decir que existe una correlación entre el tamaño de los activos y la función de auditoría interna. Así como las empresas con procesos y operaciones más complejos tienden a tener departamentos de auditoría más grandes. (Klus, 2021)

Por otro lado, la detección de riesgos ocurre en varias etapas de la auditoría, pero tratar de predecir el riesgo puede conducir a mejores resultados al principio del plan de auditoría. Esto se debe a que es el comienzo de la asignación de recursos. Por otro lado, facilita la identificación y priorización de riesgos que se consideran en el plan de auditoría y/o en un proyecto de auditoría en particular. Aumentar el uso de la tecnología para brindar servicios de auditoría e informes significa mejorar la calidad, la privacidad, la seguridad, los recursos humanos y el cumplimiento normativo. Varios aspectos del riesgo (reputación, operaciones, estrategia, finanzas, etc.) se pueden gestionar de manera más efectiva recopilando información más oportuna sobre ellos. La evaluación anual de riesgos es una parte importante de la auditoría, pero al usar tecnología y una perspectiva más amplia para detectar y predecir riesgos, los auditores pueden obtener los beneficios que necesitan para cumplir con sus crecientes expectativas de auditoría. (Rodríguez, 2020)

Por otro lado, al evaluar las empresas por áreas de trabajo, se identifica que el departamento más susceptible a fraudes es el de tesorería, por esta razón, se propone a evaluar la estructura del control interno con énfasis al ciclo transaccional del proceso de tesorería en la pequeñas y medianas empresas por medio representativa en el municipio de Medellín. Esta revisión permitirá identificar debilidades en los procesos y brindar opciones de mejora con el fin de garantizar la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la gestión institucional. Un componente del modelo de control interno COSO. Este es un enfoque modular para revisar los procesos financieros. Revisan: Proceso de Cuentas por Pagar, Proceso de Cuentas por Cobrar, Proceso de Cobro en Efectivo y Proceso de Pago Obligatorio. (Grajales & Castellanos, 2018).

Por otro lado, tener presente los objetivos del control interno constituye parte importante en actividades de gestión de una empresa, se puede separar en 2 objetivos muy importantes: Objetivos de sistema de control: La fijación de estos objetivos desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa, por lo que el objetivo primordial es alcance de la fiabilidad de la información; estos objetivos del sistema de control en el procesos de transacción son: Autorización de las transacciones, adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones, verificación de los sistemas, obtención de una información exacta y fiable, adecuada agregación de funciones, salvaguardia de custodia física de activos y registros, operaciones de acuerdo con las políticas establecidas de la empresa. Objetivos de controles internos contables: Los controles a implementar en el sistema contable varían siempre de unos a otros en función a la naturaleza. El objetivo de un

sistema de controles internos se basa en una definición de proceso de información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evita la posibilidad de errores. (Gómez y Lazarte, 2019, p. 5 y 6)

Por otro lado, en otros países como Ecuador, este tipo de empresas están expuestas a más riesgo comercial porque sus controles internos no están funcionando adecuadamente. Quispe, Arellano, & Ayaviri (2016) Señalan que, durante este tiempo, la mayoría de las Mypes tienden a fallar y son más propensas a pérdidas, a diferencia de las grandes empresas donde las debilidades y las carencias son evidentes, y esto conduce a la eficiencia negativa del negocio. (p. 493).

Por otro lado, en los actuales momentos, debido a la globalización y competitividad en las organizaciones, la calidad se ha convertido en un factor fundamental para la sostenibilidad y subsistencias de las empresas. En lo que respecta al tema de transporte, el cual no ofrece, como otras organizaciones, productos sino servicios, es fundamental hacer un seguimiento de la calidad del servicio prestado al cliente, para ello se cuenta con una serie de técnicas, modelos o normas cuya aplicación depende del interés y recursos que tenga la administración de transporte en aplicarla. Por eso es importante conocer cuáles son esas herramientas a fin de adoptarlas y adaptarlas en el servicio de transporte terrestre, manteniéndolas en el tiempo y es acá donde radica el objetivo de la presente investigación, para lograrlo ese objetivo, se utilizó una metodología basada en el diseño bibliográfico de tipo documental. Logrando al final argumentar que los clientes son personas cada vez más exigentes, que quieren servicios de calidad por lo cual, un buen control de la calidad en la administración del transporte es decisivo para la satisfacción del cliente y, en consecuencia, para el éxito de la empresa. (Cisneros, 2022)

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.
2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.
3. Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.

Esta investigación se justificó teóricamente por que permitió identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L, y con el propósito de establecer, describir y explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la

empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. de la provincia de Huari; se pretende asimismo constituir varios conceptos y definiciones teóricas de control interno, que permite mejorar su sistema de control interno, de esa manera se pueda apreciar su efectividad, puesto que el sistema de control interno es un sistema estructurado por procesos que garantizan que los activos se encuentren correctamente protegidos, los registros contables sean fehacientes y que a la entidad le permita desarrollar de manera eficaz su actividad cumpliendo con las líneas señaladas por la dirección.

En cuanto a la justificación práctica, porque se permitirá demostrar y otorgar un aporte importante para la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. de la Provincia de Huari, debido a que puede aumentar sus ganancias, una pequeña empresa necesita un sistema de control interno, ya que identificará notas y resultados para garantizar que las actividades reales sean actualmente, de la manera más efectiva, utilizando instrucciones en la revista en esta área, esto ayudará Las empresas logran grandes ganancias, porque los resultados del estudio formarán la estructura principal de las decisiones apropiadas, para cumplir con ellos para su propósito; también me permitirá tener educación vocacional, servirá como una colección de carpetas y le permitirá convertirse en un modelo para los nuevos investigadores universitarios, y finalmente porque el proyecto es rentable.

La metodología a usar fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental-descriptivo porque se podrá referir la realidad tal cual es sin realizar manipulaciones a la variable, bibliográfica porque se necesitó de información de los antecedentes, nacionales, regionales y locales. Su población estará conformada por todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; la muestra que se tomó fue la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. de la provincia de Huari. Con

respecto a las técnicas de investigación, se empleó la encuesta, y como su instrumento de recolección de datos, se utilizó el cuestionario estructurado. Con respecto a las técnicas de investigación, se empleó la encuesta, y como instrumento de recolección de datos, se utilizó el cuestionario estructurado. Estos datos obtenidos mediante las técnicas e instrumentos ejecutados se ingresaron a un base de datos creado en el programa de Microsoft Excel 2019, software que funcionó como hoja de cálculo para realizar cuadros y gráficos estadísticos.

En cuanto a los resultados, de acuerdo a los autores de la investigación que hemos realizado, nacionales, regionales y locales, se dice que todas las Mypes de las empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno para poder reducir los riesgos internos y externos. Además, se concluyó que la empresa no sabe cuándo existe un riesgo, por eso cuando sugieren medidas de control, los trabajadores no las aplican adecuadamente. También, se concluyó que el sistema de control interno es muy importante para la empresa que lo implementa respeta a cada departamento y esto se refleja en las operaciones del día a día de la empresa para que estas afecten efectivamente el crecimiento y desarrollo de la empresa y sean sostenibles en el tiempo.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este estudio se entiende como antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación que haya utilizado la misma variable y unidades de análisis similares al presente estudio, en el ámbito externo del país.

**Alvarado & Perfetti (2017)** en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de control interno CI simplificado, basado en el estándar internacional coso para una pequeña empresa. Caso de aplicación empresa suelas Javier Hernández SAS -SUJHER, tuvo como objetivo general: Diagnosticar el estado del Control interno de la pequeña empresa SUJHER y proponer los requisitos mínimos que debería tener en cuenta, como herramienta que le permita mejorar la toma de decisiones, basado en lineamientos del estándar internacional COSO. La metodología de la investigación fue descriptiva; documental, bibliográfica y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario; encontrando así los siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo con los resultados obtenidos, se observó que la empresa cuenta con controles, pero no lo suficientes para disminuir los riesgos que se presentan, los controles que existen se han desarrollado como parte de las operaciones y según la experticia, se recomienda a la empresa fortalecer el componente de evaluación de riesgos, teniendo en cuenta cada una de las recomendaciones y sugerencias que plantean los autores, para elaborar así una matriz que permita

identificar y monitorear los posibles riesgos y controles por implementar. Así mismo con el fin de que los riesgos sean administrados de mejor forma, se sugiere a la organización definir, documentar y divulgar los objetivos, la misión, visión y estrategias; así también elaborar y difundir un código de ética y conducta para que la empresa de caso, cuente como mínimo con los requisitos evaluados en el componente de ambiente de control.

**Collazos y Ochoa (2019)** en su tesis titulada: Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser, tuvo como objetivo general: Establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser. La metodología fue descriptiva – carácter inductivo – explorativo y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; de esta forma encontrando los siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo al estudio realizado, a las actividades y procedimientos de la empresa, se identificaron variedad de riesgos, que son llevados de forma inadecuada, y que afectan significativamente a la organización. Por lo tanto, se propone diferentes mecanismos de control interno, que ayuden a identificar y prevenir los riesgos que se pueden presentar, promoviendo una cultura motivacional, de tal forma que se motive a los trabajadores a contribuir de la mejor manera con el cumplimiento de los controles dictados. Llegando como conclusión, a la importancia de plasmar charlas a un conocimiento adecuado en el control interno de la empresa, y comunicar su funcionamiento y resultados, con el único fin de identificar, si

los mecanismos del control interno han sido entendidos correctamente y son aplicadas de manera adecuada.

**Hurtado (2018)** en su tesis titulada: Metodología de control interno para aplicar en las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C, tuvo como objetivo general Desarrollar una guía metodológica de control interno adaptable a las pequeñas empresas minoristas con capital privado en Bogotá D.C, detallando las siguientes conclusiones: Se hace indispensable contar con una metodología que ofrezca la posibilidad de reducir riesgos de auditoría, reducir errores procedimentales en su objeto social y así hacer de las empresas, entidades más competitivas dentro del mercado actual. Claramente, la implementación de una metodología de control interno busca garantizar un mayor grado de confianza sobre la información financiera, proteger los activos de la entidad y aumentar su eficiencia y eficacia en sus procesos, llegando a determinar la importancia de reconocer e identificar las falencias más relevantes incurridas en la empresa, con el fin de lograr una base para el desarrollo de la propuesta, que le permita un mejor lineamiento de recuperación y propuestas que ayuden a mejorar las deficiencias identificadas. Es necesario destacar que la aplicación del control interno es fundamental en una organización, pues brinda la posibilidad de reducir y prevenir riesgos provocados tras el desarrollo de las actividades; estableciendo así que cualquier empresa comercial independientemente de sus características, siempre estará bajo posible riesgos que afecten el correcto

funcionamiento de sus actividades, por esta razón, la implementación del control interno siempre requiere actualizarse y ejecutarse periódicamente.

**Rivera, Forero & Cantillo (2018)** en su tesis titulado: Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta tuvo como objetivo general, proponer lineamientos para el desarrollo de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta. La metodología utilizada fue analítica, diagnóstica, bibliográfica y de campo, con el objetivo de obtener información que permitió deducir las siguientes conclusiones y recomendaciones. La propuesta de lineamientos para el desarrollo de un sistema de control interno basado en el COSO, es una herramienta fundamental en las diferentes áreas, para así poder mitigar, detectar y corregir errores involuntarios. Así también la aplicación de indicadores para los procesos operativos, es indispensable porque nos ayudará a evaluar el mecanismo que se efectúa en el departamento y permitirá realizar un adecuado desempeño en el funcionamiento y actividades ejercidas en la empresa. Recomendando desarrollar, formalizar e implementar manuales de procesos, para de esta manera minimizar riesgos, obtener una seguridad razonable, medir la efectividad de las operaciones y mantener la transparencia en todos los procedimientos.

**Vásquez (2017)** en su tesis titulado: Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa de Servicios Turísticos 2017, Ibarra - Ecuador. El autor se planteó el siguiente objetivo

general: Determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Agencia de Viajes Intipungo Turismo Inviajes Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra durante el período del 2016, de igual manera utilizo la siguiente metodología, analítico, sintético, deductivo, descriptivo, de campo, documental, población y muestra, llego a las siguientes conclusiones: El sistema de control interno constituye el conjunto de políticas, procedimientos, métodos y normas, a través de los cuales la entidad tiene la seguridad razonable de la consecución de los objetivos institucionales, confiabilidad financiera y cumplimiento de normativa legal pertinente. En este sentido COSO 2013, se instituye en el ámbito empresarial como un marco conceptual compuesto de 5 componentes, cuya aplicación permite a las organizaciones el manejo eficiente del sistema de control interno, con la finalidad de identificar y minimizar el impacto de los factores de riesgos que inciden en la consecución de los objetivos institucionales, detectando desviaciones en la conducta y desarrollo de actividades y procesos de la entidad dentro de parámetros de eficiencia, eficacia y calidad; consecuentemente generar sistemas de información que soporten la toma de decisiones.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

**Arcaya, J. (2018)** en su tesis titulada: “Los Mecanismo del Control Interno y su Incidencia en la Gestión de los Servicios en las Empresa

Hoteleras de la Región Puno 2018”. Planteó el siguiente objetivo general: Evaluar en qué medida el Control Interno incide en la gestión de los servicios en las Empresas Hoteleras en la Región Puno 2018; se utilizó la siguiente metodología ámbito, lugar población y muestra del estudio, nivel descriptivo, luego a la siguiente conclusión: son influenciados por los factores de control interno como son: control interno general, control interno del efectivo, control interno del pasivo y control interno de los gastos.

**Farfán (2021)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la empresa Constructora y Consultora Domínguez SRL- Piura, y propuesta de mejora 2021”, tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Constructora y Consultora Domínguez SRL-Piura y hacer una propuesta de mejora 2021, teniendo como actividad principal la construcción. Esta investigación es de tipo descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, se trabajó con un cuestionario de 38 preguntas que serán efectuadas al gerente general, obteniendo los principales resultados: la empresa no cuenta con un buen plan de organización para cada función que les permita trabajar por áreas separadas, hay deficiencias en el control de pago de los proveedores, no llevan un registro de entrada y salida en la compra de materiales y suministros de construcción. Puede observarse también que los trabajadores no reciben capacitaciones para realizar mejor el trabajo y evitar demoras de las responsabilidades. Por lo mismo también, por falta de cumplimiento de los proveedores en la entrega de materiales no se terminan a tiempo las obras. Con los resultados se concluye que la empresa Constructora y Consultora

Domínguez SRL-Piura, muestra deficiencias en la operatividad de las áreas siendo un punto crítico para las actividades realizadas, lo cual se necesita apartar funciones para cada área y así mejorar los procesos para que estén bien definidos y organizados para obtener niveles recomendables y así acortar riesgos en la empresa.

**Figuroa (2021)**, en su titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019”, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados y conclusiones: Se considera que toda microempresa debe establecer un sistema de control interno, adaptado a su tipo de actividad empresarial, brindando significativas oportunidades para una mejor gestión, asimismo a través de un sistema de control interno las micro y pequeñas empresas puedan detectar a tiempo los malos manejos en las diferentes áreas, permitiendo contar con una seguridad razonable en base a la efectividad y ejecución de sus actividades. Así mismo se determinó mejorar el cumplimiento de los componentes del control interno, en específico, el ambiente de control interno, para así generar la motivación, difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la

integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa. Llegando a la conclusión que las microempresas deben implementar un sistema de control interno acorde a su tamaño, conociendo la importancia y funcionalidad de cada uno de sus componentes como factores relevantes, evitando así malos manejos y actividades inadecuadas.

**Núñez (2021)**, en su tesis titulado: “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”, tuvo como objetivo general: “Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019.” El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó técnicas tales como la revisión bibliográfica y entrevista. y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas, llegando a los siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo a los antecedentes revisados, las empresas no cuentan con ningún método o sistema de control, limitando su crecimiento económico y empresarial, por lo que, de acuerdo a los conceptos expuestos sobre la importancia del control interno, se recomienda la implementación de un adecuado sistema de control, que les permita salvaguardar sus recursos. Según la investigación realizada, se llega a concluir que las micro y pequeñas empresas desarrollan sus actividades de forma informal e improvisada, careciendo de un sistema de control interno,

que les ayude a prevenir cualquier tipo de amenazas y riesgos, recomendando que todas las empresas cuenten con un sistema de control interno que les permite identificar, analizar y lograr obtener una mejor gestión empresarial.

**Sicha (2021)**, en su tesis titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las Mypes del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Esq S.A.C Pachacamac 2020”, tuvo como objetivo, “Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Esq S.A.C. Pachacamac 2020”. El diseño de la investigación, fue descriptivo, bibliográfico y de diseño no experimental, documental y de caso; encontrándose las siguientes conclusiones: según la investigación se demostró la inexistencia de un sistema de control interno, lo que produce que las micro y pequeñas empresas acumulen debilidades en su gestión, que luego se traducen en pérdidas para la empresa. Reconociendo que a nivel nacional las Mypes, recobran un mayor margen, el control interno sería una herramienta importante que le permitiría minimizar debilidades e identificar posibles riesgos que afectarían seriamente a la gestión de la pequeña empresa. Concluyendo que las micro y pequeñas empresas requieren implementar un sistema de control interno basado en el informe COSO, que les permita obtener una mejor visión, optimizando sus recursos y seguridad.

**Torres, M. (2021)** en su tesis para optar el título de contador público denominado: “Propuesta De Mejora de Los Factores Relevantes del Control Interno de Las Micro Y Pequeñas Empresas del Perú: Caso de la Empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020” Cuyo objetivo

fue: Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cuya metodología fue con un nivel descriptivo y un diseño no experimental descriptivo bibliográfico, documental y de caso, luego se aplicó una encuesta; En la cual afirma que. Es necesario para la pequeña empresa la implementación de un sistema de control interno, con la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas y correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad es decir un mayor valor de la empresa.

**Ubillus (2018)**, en su tesis denominada: “los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso: ferretería servicios generales señor de los Milagros-Huancabamba, Piura, 2017”. Asumió como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba - Piura-2017. Cuya metodología fue: con diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; cuya técnica fue, revisión bibliográfica. Obtuvo las siguientes conclusiones: 1.- La Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros –Huancabamba, no hace uso de los mecanismos de control interno establecidos para el control de su almacén, no se utiliza las tarjetas kárdex para el control de su mercadería, se registra de manera inadecuada en hojas, expuestas a la pérdida o deterioro. 2.- No se mantiene información del stock de productos de manera oportuna, lo que no permite apreciar la rotación de inventarios, efectuar la re-orden de

pedidos y la comparación periódica e histórica de los movimientos para una correcta toma de decisiones. 3.- No se emite el comprobante de control de retiro de existencias, al momento de la salida de los productos de almacén, debido a que no se cuenta con los formatos correspondientes. 4.- El mal manejo de las existencias en almacén y las irregularidades en sus operaciones, permite la pérdida y deterioro de las mercaderías, al no existir instrucciones que guíen la labor de los trabajadores que realizan múltiples funciones tales como el encargado de almacén también, recepcionar mercaderías y posteriormente registran los ingresos y salidas, contraviniendo las normas de control interno en la segregación de funciones que debe observarse en los almacenes.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la ciudad de la provincia de Chimbote; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

**Arteaga (2020)**, en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo e Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para

el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio; encontrándose los siguientes resultados y conclusiones: Los autores nacionales, regionales y locales han descrito oportunidades con el uso del control interno, pero también debilidades del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, y de acuerdo a la literatura pertinente todo es causado por la mala manera en que se aplica el control interno. En lo que respecta a la empresa del caso, se pudo evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente cada componente del control interno, como resultado origina que la empresa tenga debilidades que si no corrige a tiempo puede originar pérdidas. Llegando a la conclusión que la implementación del control interno de manera adecuada, permite que la empresa se desarrolle y crezca, dado que; el hecho de tener documentos de control interno por escrito proporciona seguridad respecto a las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a compra, custodia y empleo de los inventarios.

**Depaz (2021)**, en su tesis denominado: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C. - Casma, 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y

un cuestionario de preguntas cerrada respectivamente, llegando así a la siguiente conclusión y recomendación: La mayoría de las micro y pequeñas empresas, no cuentan con un sistema de control interno, codificado en su organización, al igual que la empresa escogida como caso de investigación, que según la encuesta y entrevista realizada, se determinó que no cuenta con un sistema de control interno, reconocimiento por ello, debilidades y falencias en las actividades de la empresa. Por ello se recomienda a la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., construir un análisis en donde se tenga en consideración las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para poder identificar los riesgos internos y externos que puedan enfrentar y así estar preparados para mejorar las actividades y gestiones empresariales.

**Motta (2020)**, en su tesis denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C-Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019. La investigación utilizó la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; aplicando la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la entrevista a profundidad. Encontrando los siguientes resultados y conclusiones: Se determinó que el control interno brinda oportunidades para una mejor gestión administrativa, permitiendo detectar malos manejos

financieros, así mismo da una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades. A pesar de destacar la importancia del control interno, y que las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su implementación, aún desconocen de su uso e importancia, como herramienta de mejora. Como conclusión se estableció que el control interno, sí mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que aporta al crecimiento y fortalecimiento de los negocios. Sin embargo, gran parte de ellas carecen de formalidad, que les impide establecer sistemas de control.

**Palomino (2020)**, en su tesis de grado titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de los micros y pequeñas empresas nacionales. Caso: empresa Constructora & Consultora Ciedras E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa Constructora & consultora Ciedras E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019; se utilizó el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, con una muestra de 10 participantes, como instrumento el cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal

evitando riesgos en la gestión. Su conclusión: La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Como aporte de la investigadora se pudo ver que todos los empleados ponen en práctica el control interno, debido a ello se recomienda seguir concientizando a todos los empleados el control interno con la dirección del gerente.

**Querevalu (2021)**, en su tesis denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC. – Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC Chimbote 2019, para alcanzar dichos objetivos se utilizó de una metodología cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. Para recopilar la información se realizó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento se utilizó el cuestionario y fichas bibliográficas. Las conclusiones obtenidas fueron las siguientes: La implementación del control interno repercute en la gestión de las empresas, pues las actividades del control interno inciden en la eficacia y eficiencia de la producción en los resultados de la empresa. Se establece a través de los autores citados, que el control interno contribuye a la seguridad del manejo de las funciones y responsabilidades asignadas, ayudando de esta manera a alcanzar los objetivos trazados por la empresa. De acuerdo a la encuesta realizada, los resultados manifiestan que la empresa,

cuenta con un sistema de control interno y manuales de funciones, por lo cual el personal si tiene conocimientos de los procedimientos y responsabilidades de los componentes del control interno, pero que no conocen la magnitud y relevancia que estas pueden tener, si su cumple a cabalidad, pues a pesar de conocer del control interno, tienen carencias en el cumplimiento de los componentes del control interno.

**Romero (2021)**, En su tesis titulada, Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021. El diseño investigación fue, no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, encontrándose los siguientes resultados y conclusiones: Los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades de gestión, siendo necesario implementar el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, que tienen por objeto preservar los bienes y recursos de la empresa. Se ha identificado que la empresa escogida como muestra de estudio, carece de un sistema de control, contribuyendo a la información adquirida por los diferentes autores, que indican que este tipo de empresas por lo general, no utilizan sistemas de control y que solo actúan o utilizan métodos de forma empírica. Se concluye que todas las empresas deben tener implementado un sistema de control interno, debido que la mayoría de las Mypes son empresas familiares, regidas en su mayoría por

toma de decisiones y proyecciones por los mismos propietarios, que en muchos casos carecen de conocimientos necesarios que no les permite un mejor manejo y crecimiento en los negocios.

**Ríos (2018)**, en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017; tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L.- Chimbote, 2017; su investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico- documental y de caso, no hubo población y muestra por ser una investigación fue bibliográfico-documental; concluye que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

#### 2.1.4 Locales

Se entiende por antecedente local todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en el distrito de Chimbote sobre la variable y unidad de análisis de nuestro estudio realizado.

**Capillo (2020)**, en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería Pedevel S.R.L.-Sihuas, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería PEDEVEL S.R.L. - Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados y conclusiones: Las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tienen oportunidades de mejora, si utilizan el control interno como herramienta de gestión, ya que proporciona seguridad razonable y contribuye al desarrollo organizacional, disminuyendo las deficiencias administrativas. Llegando como conclusión que su uso eficiente permitirá minimizar los riesgos y prevenir malos manejos, siendo necesario implementar y difundir manuales de organización y funciones, puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas, ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

Según (Actualícese, 2021), el control interno permite que una entidad ejecute sus operaciones de forma eficiente, proteja sus recursos y presente una información financiera oportuna y confiable. En este sentido, debe contar con una visión integral de la compañía, que va más allá de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Franco (2020), El control interno es de las prácticas que se convirtió en objeto de trabajo analítico crítico que permitió revelar su contenido, preferencias y procedimientos, rastrear su evolución con enfoque genealógico relacionado. Y otros con el fin de proteger el bien común; lo intereses eventualmente se convertirán en el pilar distinto de la sociedad práctica, integrados en los enfoques institucionales y los beneficios que resultan del desarrollo de los negocios, la base de la construcción teórica.

En sus conclusiones (Pampa, N. 2018); indica que los controles administrativos internos en las organizaciones peruanas deben verificar los requisitos mínimos de seguridad para proteger la vida e integridad de los empleados, garantizar la continuidad del negocio, tomar las medidas correctivas que correspondan, ciertas reglas en el proceso y capacitar a los empleados para el cumplimiento de lo anterior.

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

Rivera (2015). El control interno ha cobrado importancia en los últimos años a nivel financiero, administrativo, operativo, económico y legal ya que permite a la alta dirección de la organización brindar una seguridad

razonable relacionada con el logro de los objetivos empresariales. Todo ello, mediante la identificación de aspectos clave de eficiencia y eficacia, así como la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos, forman el marco de nuestras operaciones. El control interno en cualquier organización es vital tanto para el funcionamiento de la organización como para el control e información de las operaciones, ya que permite una adecuada gestión de los activos, funciones e información. De la misma manera, cada uno de estos elementos se implementa dentro de la organización para utilizar y apoyar los recursos disponibles (humanos, físicos y financieros) para que se utilicen de manera efectiva. Como resultado, la voluntad de los empleados de la empresa para adoptar las mejores prácticas comerciales y utilizar herramientas que afecten la eficiencia, eficacia y eficiencia de la misión contribuirá al éxito de la empresa. Tener un sistema de gestión de procesos implementado agrega valor al desempeño de las tareas de la organización.

Frías, (2016) mencionó que el control interno es muy importante en el desarrollo empresarial, en los procedimientos administrativos de la empresa, ya que sin el debido uso del control interno no se podrá obtener información confiable administrativa o financieramente y no se podrá tomar las decisiones o decisiones a cabalidad. posiblemente los objetivos previstos. porque no hay protección ni garantía de control interno. Por otro lado, los controles internos son necesarios para obtener buenos rendimientos del comercio e incluso en la confiabilidad de los informes. (pág. 65)

El control interno tiene mucha importancia y (Rocha, 2017) en las primeras líneas de su blog menciona que es importante el control interno por que se conoce como un conjunto de políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Cortés (2019). Por la importancia que se presenta es que controlen adecuadamente en pequeñas y medianas empresas, ayudando a detectar crímenes económicos; porque los empresarios no están unidos al significado porque creen que el control interno es innecesario; aunque muchas empresas con delincuentes económicos son, por ejemplo, activos entre ellos, dinero, bienes, muebles de oficina, ventas, compras. El sistema de control interno apropiado en el campo administrativo le permitirá encontrar los problemas que encuentra, la gerencia directa toma decisiones para limitar las diferentes situaciones que afectan a la empresa, la empresa, el problema es ineficaz, ineficaz y burocracia administrativa, falta de control, Trastornos normativos, supervisión limitada, evaluación de riesgos y violación (fraude), entre otras cosas, es necesario prestar atención al problema de que la PYME está en pie.

Gamboa, Puente y Vera (2016). El control interno se convierte en un mecanismo ideal para apoyar los esfuerzos de las empresas por hacer cumplir adecuadamente las normas constitucionales y garantizar una adecuada rendición de cuentas. En esta área, el concepto de control interno y su relevancia para la gestión del desempeño se ha integrado gradualmente en los procesos y la cultura organizacional, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los recientes avances económicos y de gestión. establecer la aplicación de prácticas administrativas modernas, incluyendo elementos

innovadores de gestión y administración pública. Es bien sabido que los gerentes y subordinados son conscientes de sus responsabilidades para crear, mantener, mejorar y evaluar los sistemas de control interno de las organizaciones privadas, así como promover los registros necesarios para asegurar razonablemente la implementación y operación altamente efectiva del sistema de control, y para estimular el desempeño mediante el uso de herramientas de gestión adecuadas que apoyen el desempeño completo y oportuno de sus funciones.

### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

Según la Institución Pública Contraloría General de la República del Perú (2019). Implementación del propósito del sistema de control interno, con los objetivos:

- Administrar los recursos y bienes nacionales y protegerlos de comportamientos anómalos y situaciones adversas que pudieran afectarlos.
- Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Alentar a los funcionarios y agentes del Estado a cumplir con la rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos bajo su control.
- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, ética, transparencia, economía y calidad de los servicios públicos que presta el negocio de una entidad.
- Cumplir con la normativa aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar y promover la práctica de los valores institucionales.

Rocha (2017). El control interno se conoce como un conjunto de políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de una organización. Con las medidas de gestión adecuadas, puede lograr tres objetivos principales: 1.- Confiabilidad de la información financiera: La

administración de la organización es responsable de presentar estados financieros precisos y oportunos a los accionistas de conformidad con las normas de información financiera aplicables en México. Contar con controles internos adecuados facilita el cumplimiento de las responsabilidades profesionales, éticas y legales en relación con la emisión y distribución de los informes financieros de una empresa, mejorando así la credibilidad de la empresa. 2.- Eficiencia y eficacia operativa: Los controles internos dentro de la empresa facilitan el uso óptimo de los recursos para que se asignen y utilicen para lograr las metas de la organización. En su empresa, los controles le ayudan a asignar recursos suficientes para las actividades de gestión prioritarias y evitar su malversación. 3.- Cumplir con la ley: Las organizaciones, ya sean públicas, privadas o sin fines de lucro, tienen sus propias leyes y reglamentos que deben ser respetados, así como reglamentos internos emitidos por el gobierno. Los controles internos facilitan el cumplimiento de todas estas regulaciones, ya sea en materia de impuestos, normas de comportamiento y desempeño de los empleados o aprobación de transacciones.

### **2.2.1.3 Características del control interno**

Calle (2018), enumera algunas características del control interno:

- **Plan de organización:** Consiste en delimitar las funciones y responsabilidades en manuales de procedimientos, con el fin de evitar errores. Así mismo se determina contar con un organigrama en la que se detalle los cargos, responsabilidades y funciones para conocimiento de todo el personal.

- **Segregación de funciones:** Consiste en definir las funciones de cada colaborador y área correspondiente, garantizando claridad en las funciones asignadas y definiendo la responsabilidad que conlleva una de ellas. Por consiguiente se recomienda contar con un manual que especifique las funciones y responsabilidades de cada área.
- **Control de acceso a los activos:** Implica el cuidado y prohibición de personal no autorizado a los documentos y activos de una empresa. Es preciso mantener un uso adecuado de los activos y salvaguardar información confidencial.
- **Sistema de autorización y procedimiento:** se refiere a contar con mecanismos que permitan monitorear los registros, operaciones y transacciones realizadas por el personal a cargo. Se recomienda realizar revisiones periódicas, para asegurar la veracidad y confidencialidad de los hechos realizados.
- **Métodos para procesar los datos:** consiste en contar con sistemas o mecanismos que ayuden a un mejor control, refiriéndose a proceso de datos, software o sistemas informáticos, en las que pueda almacenar, verificar y corroborar las operaciones realizadas dentro de la actividad empresarial.

Cansino (2019). Las características del control interno están reguladas internacionalmente por el Comité Organizador Patrocinador de la Comisión (COSO), y en español por el Comité Organizador Patrocinador de la Comisión (COSO). COSO define las características de los controles internos que se deben aplicar a las empresas que desean hacer negocios a nivel

nacional, nacional o internacional. Reitera que este es el enfoque adoptado por la dirección de la empresa y todos los empleados para garantizar un nivel razonable de confidencialidad en el logro de los siguientes parámetros: a) Eficiencia y eficacia operativa, b) Fiabilidad de la información financiera, c) Cumplir con las leyes, reglamentos y normas aplicables. Para lograr este objetivo, los sistemas COSO deben implementar cinco características del sistema o planes estratégicos para garantizar la más alta calidad de los sistemas de control efectivos. Es decir: 1) Sistema de ambiente de control, 2) Evaluación de riesgos, 3) Actividades de gestión, 4) Comunicación de información, 5) Actividades de seguimiento. Estos ingredientes siempre deben estar presentes, ya sea que la empresa los agregue o no. Echemos un vistazo más de cerca a lo que se incluye en cada uno.

#### **2.2.1.4 Informe COSO**

Conexión ESAN (2019). COSO II es un sistema de control interno y gestión de riesgos para cualquier organización. Se basa en un marco que tiene como objetivo diagnosticar el problema, realizar los cambios necesarios para gestionar el problema y evaluar su eficacia. Sus siglas hacen referencia al Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Comité Treadway. Es una organización cuyo propósito es instruir a los líderes y organizaciones gubernamentales sobre aspectos relevantes del gobierno corporativo, la ética y la ética. Negocios, control interno, gestión de riesgos comerciales, fraude, informes financieros. El proyecto comenzó en 2001 con la implementación de los principios COSO I y fue revisado en 2004 para incluir una versión mejorada de COSO II o COSOERM (Enterprise Risk Management). Este es

un proceso continuo realizado por personal de la empresa (en todos los niveles) y está diseñado para identificar y evaluar eventos potenciales. Por lo tanto, brinda seguridad para que todo tipo de organizaciones alcancen sus metas y proyectos sin verse afectadas por el riesgo. Como resultado, COSO II tiene muchas ventajas, que incluyen: \* Alinear la gestión de riesgos con las estrategias para analizarlos. \* Mejorar las decisiones críticas de respuesta a riesgos o crisis. \* Reduzca las pérdidas operativas al reducir la cantidad de eventos inesperados. \* Identifique, agrupe y gestione todos los eventos de diversidad que perjudiquen a su empresa. \* Esto mejora la inversión y el presupuesto de una empresa y reduce su impacto negativo.

Salvador (2016). El informe COSO es un documento que contiene pautas clave para implementar, administrar y controlar los sistemas de control. Su amplia aceptación desde su publicación en 1992 ha convertido al informe COSO en un estándar de oro. Hay dos versiones del informe COSO disponibles. En las ediciones de 1992 y 2004 se incorporaron al modelo los requisitos de Sarbanes Oxley. **¿Qué puedo obtener a través de COSO?:** \* Proporciona un marco que se aplica a cualquier organización. \* Para COSO, este proceso debe integrarse en la empresa para ayudar a lograr los resultados esperados en términos de rentabilidad y rendimiento. \* Comunicar el concepto de que toda la organización está involucrada en el esfuerzo, desde la alta gerencia hasta los empleados de nivel inferior. **Beneficios de Coso.** a). Esto permite a la dirección de la empresa comprender el riesgo globalmente y fortalecer los planes de buen gobierno corporativo. b). Esto le permite priorizar los objetivos, los riesgos comerciales clave y los controles que se

aplican y controlarlos adecuadamente. c). Promover una toma de decisiones y una asignación de capital más seguras. Alinea el propósito del grupo con el de las distintas unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles implantados. d). Apoya las actividades de planificación estratégica y control interno. Esto nos permitirá cumplir con las necesidades de los nuevos marcos regulatorios y las nuevas prácticas de gobierno corporativo. e). Fomenta que la gestión de riesgos se convierta en parte de la cultura del equipo.

### **2.2.1.5 Componentes del Control Interno.**

Calle (2020). Comprender los componentes de los controles internos de una empresa le permite diseñar, implementar y operar controles en sus procesos comerciales de manera efectiva. Esto es lo que son:

Entorno de control interno: La estructura de control interno de una empresa comienza con un ambiente de control interno, que es la actitud de la empresa hacia la auditoría interna y los procesos de control. El entorno de control interno debe incluir varios factores, incluida la filosofía de gestión con respecto a la gestión de riesgos, las preferencias de riesgo, los compromisos de la junta, la integridad y los valores éticos, una estructura organizativa sólida y la asignación adecuada de funciones. Sin una política estructurada que establezca pautas claras para una organización, incluso un sistema diseñado de manera óptima para administrar el riesgo puede fallar.

Evaluación de riesgos: Uno de los componentes del control interno de una empresa es la evaluación de riesgos. Esto implica identificar puntos clave en los procesos de una empresa donde es fundamental realizar una auditoría

exhaustiva. Ahora, el oficial de cumplimiento necesita ver lo que está en juego para completar un análisis de evaluación de riesgos formal. Además, es necesario investigar en detalle las diferentes fases del negocio. Esto se puede hacer a través de diagramas y descripciones detalladas de cada proceso de negocio.

Información y Comunicación: La información y las comunicaciones forman parte de las características del control interno de una empresa. Ambos conceptos se refieren al proceso de recopilación y distribución de información sobre los mecanismos de control entre todas las unidades dependientes. Este proceso es útil si se cuenta con un sistema de información que transmita a cada gerente los conceptos básicos del proyecto y la gestión interna del proceso. La comunicación incluye manuales, formación de equipos, campañas de sensibilización y todos los medios para difundir las actividades de gestión dentro de la empresa.

Vigilancia: Otro elemento del control interno de una empresa es el seguimiento. Se refiere a un mecanismo de auditoría que detecta errores y verifica que el sistema de control interno esté realmente diseñado y en funcionamiento. Movimiento preciso. El monitoreo apropiado examina los controles y procesos existentes para rastrear los cambios en su negocio. El monitoreo también involucra el desarrollo de procesos para comunicar controles ineficaces de manera oportuna. De esta manera, los miembros de la empresa pueden comprender a tiempo cuándo necesitan cambiar de rumbo.

Control de actividades: Esta función de control interno incluye las actividades realizadas por los empleados de la empresa para asegurar que el control sea

efectivo. Estas actividades están diseñadas para responder, mejorar y monitorear el desempeño de los eventos descubiertos durante la evaluación de riesgos.

#### **2.2.1.6 Principios del Control Interno**

Alcaraz, J. (2017). El formulario de control interno COSO actualizado consta de cinco componentes, establecidos en el cuadro delantero y 17 principios que el gobierno de cada organización debe implementar:

Entorno de Control: Principio 1: Mostrar obligaciones sobre la integridad y los valores morales. Principio 2: Realización de responsabilidades de supervisión. Principio 3: Preparación del templo, poder y responsabilidad. Principio 4: Mostrar obligaciones sobre la competencia. Principio 5: Responsabilidad.

Evaluación de riesgos: Principio 6: Establecer objetivos relacionados. Principio 7: Determinar y analizar el riesgo. Principio 8: Evaluación de riesgos. Principio 9: Determinación y análisis de cambios importantes.

Actividad de control: Principio 10: determinar y desarrollar actividades de control. Principio 11: determinar y desarrollar controles tecnológicos generales. Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos. Principio 13: Uso de información relevante.

Sistemas de información: Principio 14: Comunicación interna. Principio 15: Comunicación externa.

Supervisión del sistema de control-monitoreo: Principio 16: realiza evaluaciones continuas y / o independientes. Principio 17: Evaluación y continuación de lagunas.

### **2.2.1.7 Fases para la implementación del control interno**

- **Fase 1:** Crear una cultura del control mediante la comunicación, motivación y capacitación. Siendo la primera fase, es preciso comunicar a los colaboradores qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control y sus beneficios para la organización e incluso para cada persona individualmente.
- **Fase 2:** A través de la orientación y comunicación del control interno al personal y área administrativa, es preciso la recolección de datos por parte de los trabajadores, en la cual a través de una entrevista o cuestionario se pueda evaluar los diferentes puntos de vista y conocimiento antes las nuevas técnicas y métodos a plantear.
- **Fase 3:** Consiste en la clasificación de información recolectada por parte del responsable, en el cual se clasificará y verificará, los conocimientos que tienen los colaboradores referentes a sus funciones, trato con los clientes y medidas para un mejor funcionamiento.
- **Fase 4:** En este punto ante la obtención y clasificación de información, se realiza un diagnóstico de la situación real en la que se encuentra la empresa. Siendo de esta manera el planteamiento y ejecución de nuevos objetivos, funciones, políticas, reglamentos y metas a alcanzar.
- **Fase 5:** Consiste en revisar los procedimientos establecidos, bajo la normativa legal, la óptica de calidad, los parámetros de reingeniería y directrices administrativas, haciendo una revisión exhaustiva de los procedimientos con el fin de hacerlos más eficientes.

- **Fase 6:** Consiste en la evaluación de los procedimientos aplicados como método de control. En esta fase se evaluará el sistema de control interno entre todos los colaboradores de la empresa, que tienen que estar comprometidos a una evaluación constante, que garantice el cumplimiento de lo asignado y creando mejoras para el crecimiento de la empresa.
- **Fase 7:** Se basa en implementar, hacer seguimiento y ajustar. En este punto, el sistema de control interno ya está diseñado. Siendo necesario que los responsables se hagan cargo de implementarlo en cada una de las áreas y garantizar su cumplimiento. El responsable en cuestión deberá hacer un seguimiento continuo para la supervisión y control de las actividades designadas, para de esta manera verificar y/o tomar acciones correctivas necesarias y poder hacer ajustes finales.
- **Fase 8:** Esta última fase consiste en evaluar los indicadores y realizar correcciones y ajustes diseñando un KPI (key performance indicator), que permita conocer el desempeño y efectividad de los objetivos y controles aplicados. (IsoTools, 2017).

### **2.2.2 Teoría de las Mypes**

Las micro y las pequeñas empresas son una unidad económica creada por una persona natural o jurídica, según cualquier forma de organización o gestión de empresas se considera en los términos actuales No. 2815 promovido y oficialmente convertido en pequeñas y pequeñas empresas, anunciado el 3 de julio , 2003, con el fin de promover la competitividad, la oficio y el desarrollo de micro y pequeñas compañías para aumentar los

empleos sostenibles, eficientes y las ganancias, contribuyen al producto interno total, expanden el mercado interno y la exportación, y contribuyen a la recaudación de impuestos para recaudar impuestos. Las empresas micro y pequeñas juegan un papel muy importante en Perú y honestamente y necesitan enfatizar sus beneficios comerciales para la economía nacional. (Sunat, 2021).

Las Mypes juegan un papel importante en la generación de empleo, la innovación, la inclusión social, la productividad, la competitividad y el alivio de la pobreza. De hecho, en conjunto, las Mypes representan el 47% de los empleos en América Latina y el 99,5% en Perú en unidades de negocio, brindando oportunidades de empleo a millones de peruanos. Según la Asociación Empresarial del Perú, las Mypes generan alrededor del 40% del PBI y por lo tanto son uno de los mayores motores de crecimiento económico del país. (Guzmán, 2018).

A pesar del hecho de que los puntos indican que contribuyen al crecimiento interno; La mayoría de las micro y pequeñas empresas no tienen un sistema de gestión informal o informal, ignorancia o costo, sin darse cuenta de que su implementación optimiza el uso de recursos, ayuda a ayudar a una mejor gestión financiera y gestión administrativa, estos gastos fiscales y cargas se pueden crear en muchos casos en muchos casos, por esta razón, por esta razón, al completar el significado. El caso de promover la economía y el empleo oficial, ha creado un sistema de trabajo especial de micro y pequeñas compañías, para aceptar los procedimientos y el alcance de los costos laborales, tomada en la cuenta de ventas anual recibida por las empresas de

acuerdo con sus categorías. Para acceder a estos beneficios, las empresas deben estar inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE. (Ministerio De Trabajo Y Promoción Del Empleo, 2019).

### **2.2.2.1 Importancia de las Mypes**

Sánchez (2016). Actualmente las microempresas peruanas (MYPES) son sumamente importantes para nuestra economía. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, son muy importantes ya que aportan el 40% del PIB y el 80% de la oferta laboral, sin contar la cantidad de puestos de trabajo autónomos que generan. Sin embargo, el desarrollo de estas empresas está estancado. Esto se debe principalmente a la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita a estas empresas superar los problemas de apariencia e impulsar el crecimiento. Por lo tanto, consideraremos los problemas de estas empresas a continuación. Desde un punto de vista crítico y analítico, concluimos con un sistema tributario específico para este sector y lo incorporamos a la realidad de nuestro país.

Guzmán (2018). Las pequeñas y medianas empresas, juegan un papel muy importante en el Perú, y enfatizar que su negocio es correcto y beneficioso para la economía nacional:

- a. Contribuir al PBI: Según la Asociación de Empresarios del Perú (Asep), en Perú, las Mypes representa alrededor del 40% del PBI (producto interno bruto) y, por lo tanto, es uno de los principales motores del crecimiento económico del país.
- b. Ayudan a generar un trabajo: Las Mypes juegan un papel decisivo en la generación de empleo, la inclusión social, la innovación, la

competitividad y la lucha contra la pobreza. De hecho, en América Latina, Mypes genera un total de 47% del empleo.

- c. Motor de desarrollo: La Mype peruana representa el 98.6 % de las unidades comerciales, proporcionando desarrollos para que millones de trabajadores peruanos contribuyan al desarrollo económico. Además, según MYPES, se desarrollan y desarrollan, y aparecen nuevos. Esto agrega energía a nuestra economía. cuatro.
- d. Corporativo: En Perú, el 96,5% de las empresas existentes pertenecen al sector de hongos filamentosos. Según la Corporación Peruana de Comercio Exterior (Comex Perú), este monto va aumentando año a año.
- e. Mujer emprendedora: Según datos del Ministerio de la Producción (Productos Agropecuarios) al cierre de 2017, en el Perú hay 1 millón de Mypes liderados por mujeres. De este total de unidades de negocio, el 79,5% se encuentra en el interior del país y el 20,5% en Lima. Las zonas con mayores índices de infección son Puno, Piura, Lalibertad y Cusco.
- f. Crédito Mypes: Las Cajas de Ahorro y Crédito Municipales (CMAC) contabilizaron S11.831 millones/Mypes en enero de 2018. Este monto representa un crecimiento de 13.7% frente a los 10,406 millones de S/s alcanzados durante el mismo período de 2017.

#### **2.2.2.2 Formalidad de las Mypes.**

Puntriano (2019). En este sentido, el MTPE contribuyó a la formalización laboral a través del Decreto Supremo 007-2019-TR, siempre que la MYPE utilice al menos dos trabajadores en planilla al momento de contratar con un contratista, hemos establecido las condiciones para

demostrar que lo somos. No existen medidas administrativas decisivas de los organismos de inspección del trabajo sobre formas de sanción por infracciones a las normas laborales, seguridad y salud en el trabajo, seguridad social, vulneración de derechos, causales de trabajo o infracciones a las inspecciones laborales. Es decir, se entiende que la MYPE contribuye a la formación si cuenta con una dotación mínima en planilla y además no es sancionada por la inspección del trabajo, al menos dos años antes de negociar con el Estado. Asimismo, el decreto establece que las MYPE deberán informar el número de personas naturales en el RUC con empresas o personas jurídicas que subcontraten servicios adicionales, así como la obligación de cooperar con las autoridades de control laboral. En este punto, las MYPES tienen que contratar proveedores oficiales. Es muy interesante lo dicho, porque si el objetivo del Estado es reducir la tasa de actividad informal (actualmente en el 70% de la APP), entonces no es razonable que el Estado contrate empresas informales por su cuenta. Recuerda que la mayoría de las MYPE no son oficiales. Ciertamente a algunos les parecerá que dos personas en nómina es un número pequeño, ya que las MYPE pueden tener más trabajadores informales, sin embargo, se mostrará MYPE para efectos de adopción de medidas, otros métodos son para efectos de formalización total. Aún no se conoce el tipo de acciones, por lo que es urgente pasar a este punto.

Silupu (2020). Ahora que se ha levantado la cuarentena en diferentes partes del país, muchas pequeñas y microempresas están comenzando a operar; algunos están en el sector formal y se adhieren a las normas de

seguridad e higiene, y algunos están en el sector informal. Dada la gran cantidad de negocios informales que teníamos antes del inicio de esta pandemia, ahora hay que sumar los negocios formales que han fracasado en este periodo de aislamiento social forzoso y tendremos que empezar a operar de manera informal. Además, hay formalistas que encuentran su revitalización con incertidumbre, porque se ven obligados a implantar un modelo de negocio adaptado al nuevo perfil de consumidor, sabiendo que tiene muchos límites. Así, la informalidad, el caos, el desorden y la inseguridad son los problemas que estaremos enfrentando con mayor agudeza en los próximos meses. Teniendo en cuenta este hecho, se deben diseñar estrategias para al menos reducir la concentración de personas en los mercados de alimentos que se han convertido en una fuente de transmisión de enfermedades, permitiendo espacios públicos temporales para mantener la distancia especificada y preparar las medidas que se aplicarán. el inodoro.

### **2.2.2.3 Objetivos de la Mype.**

Las empresas juegan hoy un papel esencial como socios en el desarrollo sostenible. En un largo periodo de desapego del ámbito de la cooperación, la aprobación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en septiembre de 2015 supone un claro paso adelante. Es claro que, sin su apoyo, los esfuerzos de los gobiernos y organismos internacionales no serán suficientes para enfrentar los ambiciosos desafíos de la Agenda 2030. Este año, con la celebración por primera vez del Día Internacional de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas. Empresas de escala, apreciamos el

extraordinario potencial de estas empresas para mejorar la vida de las personas y cuidar el planeta. (Durán, 2017).

Las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) son una parte importante de la economía de cualquier país, con alrededor del 80% de las empresas creadas en Ecuador alineadas con las Pymes, y este comportamiento es importante. Se observa en otros países del mundo, pero lamentablemente existen falencias de gestión que hacen que antes de su constitución fueran consideradas empresas inmaduras o económicamente subdesarrolladas. (Solis y Robalino, 2019).

#### **2.2.2.4 Características de las Mypes.**

El Peruano (2019). Cuatro características de las pymes:

1. Son empresarios mentales. Según el Global Early Start Activity Index (GEM) 2019, Perú ocupa el quinto lugar (de 48 economías en el mundo) entre los países con mayor número de emprendedores, siendo la primera etapa la más alta con un 22,4%.
2. Quieren más acceso al crédito. Los resultados indican que solo el 6% de las pymes tiene acceso a un sistema financiero regulado. Una encuesta realizada por Aprenda (2018) encontró que el 96% de los jóvenes emprendedores creen que el crédito es una herramienta importante para el éxito empresarial.
3. Tienen fe en el futuro. Una encuesta reciente de Aprenda y Citi (2019) encontró que el 83% de los pequeños empresarios cree que sus ventas aumentarán para el 2021, segundo aniversario de la independencia de Perú.

4. Son los generadores de empleo. Las MIPYMES también son conocidas como los motores de la economía; Esto se debe a que son los encargados de dar empleo al 90% de la población económicamente activa del sector privado.

#### **2.2.2.5 Tipos de Pymes.**

Editorial Grudemi (2018). Dado que los balances o volúmenes operativos varían según el país, las PYME se pueden clasificar en:

Microempresa: es una pequeña empresa que pertenece a un sistema simple o muy calificado. En general, las personas con menos de 10 personas en la oficina se clasifican como un micrófono.

Pequeña empresa: Aunque cada país determina la calificación de estas empresas en función de sus particularidades, generalmente se califican entre 10 y 50 trabajadores. Además, las pequeñas empresas tienen un capital y estructuras financieras y de gestión más grandes que las microempresas.

Mediana Empresa: Las medianas empresas tienen un capital y unas estructuras financieras y de gestión más grandes que las pequeñas empresas. Generalmente, estos se clasifican como una empresa con 50 a 250 empleados y un balance de empresa más grande que la empresa anterior.

#### **2.2.2.6 Ley 28015**

Normas legales (El Peruano, 2003). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. La presente Ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del

mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

#### **2.2.2.7 Ley 30056**

Normas legales (El Peruano 2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Comprendida por: TÍTULO I: Medidas para facilitación de la inversión privada. CAPÍTULO I: Eliminación de barreras burocráticas a la actividad empresarial, CAPÍTULO III: Simplificación de autorizaciones municipales para propiciar la inversión en materia de servicios públicos y obras públicas de infraestructura, CAPÍTULO IV: Medidas para facilitar la calificación de proyectos de habilitación urbana y de edificación

#### **2.2.3 Teoría de las Empresas.**

Westreicher (2020). Las principales teorías que han surgido son las siguientes:

**Teoría neoclásica:** La teoría neoclásica enfatiza la importancia de los mercados y limita el papel de las empresas en la manipulación de los factores de producción. Es decir, las empresas deben centrarse en gran medida en el objetivo de maximizar el uso de los factores de producción (tierra, capital, mano de obra y tecnología), al tiempo que minimizan los costos de producción. La principal crítica de la teoría neoclásica se basa en que divulga su desempeño, pero no tiene en cuenta los aspectos relacionados con la estructura de la empresa. Asimismo, la visión neoclásica sostiene que los mercados operan automáticamente. Sin embargo, este no es el caso ya que

Coase se refiere al concepto de costos de transacción, que explicaremos a continuación.

**Teoría de los Costos de Transacción:** Es una respuesta a la teoría neoclásica. Según esta teoría, las empresas se organizan y operan como tales cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción. Es decir, cuando los costos incurridos por la empresa son menores que utilizando el mecanismo de mercado. Visto de otra forma, es mejor tener una empresa que fabrique botellas de refrescos que los consumidores tengan que producir sus propias botellas cuando quieran.

Alfaro (2016). Analizado la empresa desde sus dos perspectivas muy importantes: (1) Primero, como unidad de producción de un bien o servicio, es decir, considerar el conjunto de factores de producción más adecuados para la obtención del bien o servicio que ofrece la empresa (concepto neoclásico). Esta visión es útil para analizar las relaciones entre empresas en el mercado y es de interés para los juristas, por ejemplo, al momento de determinar si el comportamiento de una empresa constituye o no un abuso de poder dominante en el mercado (artículo 2 LDC) y, como veremos, para explicar también, en el caso de las empresas, cómo se seleccionan las empresas con malos cooperantes, es decir, que no pueden maximizar la producción al mínimo costo. (2) En segundo lugar, y más recientemente, se ha analizado la empresa desde adentro, es decir, mirando los vínculos entre los actores que contribuyen a los diversos factores de producción incorporados a la empresa. El dueño de los factores de producción es el trabajador (el dueño del factor trabajo); Accionistas (accionistas si la

empresa opera como sociedad anónima); los tenedores de bonos y otros prestamistas prestan dinero a la empresa; directores de empresas, que realizan trabajos privados y actúan como agentes y representantes de los dueños; proveedores, que suministran materias primas o fabrican sobre pedido partes del producto terminado, etc.

### **2.2.3.1 Importancia de las empresas**

Martínez (2020). La empresa es fundamental en la sociedad porque cumple varias funciones:

Función de creación de valor: Para producir bienes y servicios, se deben transformar algunas materias primas y otros factores de producción. Por ejemplo, para conseguir una mesa tenemos que torneear la madera utilizando máquinas y algún tipo de operario. La idea básica es que el valor de estos factores de producción es menor que el valor del producto que producen, y por lo tanto, al transformarlos, las empresas aumentan la utilidad de los activos y de los consumidores, viendo que se satisfacen más necesidades. Por ejemplo, el precio de la madera y la maquinaria usada y el salario de un carpintero requerido para hacer una mesa es menor que el valor final de la mesa.

Función de riesgo: La empresa debe pagar las materias primas, la maquinaria y la mano de obra para producir bienes y servicios. Sin embargo, si bien este dinero se gasta instantáneamente, los ingresos se reciben solo cuando se venden los bienes producidos. La empresa acepta el riesgo porque paga los factores de producción (mano de obra, materiales, etc.) antes de saber si puede vender el producto que produce y, por lo tanto, asumir el riesgo.

Función social: Las corporaciones contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de alta calidad para las personas, crean puestos de trabajo y proporcionan una amplia gama de bienes entre los que los consumidores pueden elegir. Además, numerosas investigaciones e innovaciones de nuevos productos aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso. Por ejemplo, la primera computadora personal de IBM fue sin duda la clave que nos permitió hoy hacer cosas que antes no eran posibles.

Función de producción: Para producir bienes se requiere la división del trabajo. Entonces, en el siglo XVIII, Adam Smith se dio cuenta de que si un hombre intentaba hacer un broche por sí mismo, difícilmente podría hacerlo todos los días. Pero para hacer un alfiler, las operaciones se pueden dividir en unas 18 operaciones que pueden ser realizadas por diferentes trabajadores. Así, si se reparte el trabajo, unos 10 trabajadores pueden hacer miles de alfileres al día. Por lo tanto, esta división aumenta la productividad.

### **2.2.3.2 Formalidad de la empresa**

Organización Internacional del Trabajo (2017). El objetivo final de las iniciativas de formalización empresarial es crear más y mejores empleos, reducir la pobreza y atender a los desfavorecidos que son particularmente vulnerables a un déficit de empleo. Jóvenes, inmigrantes, adultos mayores, pueblos indígenas y tribales, personas infectadas o afectadas por el VIH/SIDA y personas con discapacidad. Para los gobiernos y la sociedad, la formalización de las MIPYMES está estrechamente relacionada con un entorno empresarial favorable, crecimiento económico y mejores condiciones

laborales. También aumenta los ingresos fiscales, que a su vez son necesarios para la provisión de bienes y servicios públicos. Las empresas formales se benefician de los procesos de formalización, porque reducen la competencia desleal que representan las empresas informales. Las empresas formales tienen acceso a financiamiento, servicios y tecnología para hacer crecer sus negocios y están menos sujetas a sanciones gubernamentales. También pueden participar en licitaciones públicas o actuar como proveedores o vendedores de empresas más grandes. La formalización societaria es parte de un enfoque equilibrado y multidimensional, tal como se describe en la Recomendación Num.

### **2.2.3.3 Objetivos de la empresa**

Lisboa (2019). Los objetivos se pueden categorizar de varias formas:

En función de su duración: hay metas que se pueden planificar en base a la consecución de determinadas metas en periodos concretos. Se puede planificar una meta a corto plazo para todo un año; El mediano plazo puede variar de uno a tres años, mientras que el largo plazo puede extenderse de tres a cinco años.

Dependiendo de su naturaleza: pueden ser objetivos generales, no relacionados directamente con los datos de medición relacionados con la producción de la empresa, pero apuntan a todo aquello que permita la verdadera misión y visión actual. Asimismo, pueden ser metas específicas expresadas en términos de cantidad y tiempo.

Basado en medidas de crecimiento: cuantitativo o cualitativo: indicadores cuantitativos orientados a la consecución de objetivos a corto plazo de

carácter económico. Por ejemplo, una meta de ingresos en efectivo. En el caso de los objetivos cualitativos, estos apuntan al posicionamiento de la empresa a través del marketing y el posicionamiento en el mercado.

#### **2.2.3.4 Características de la empresa**

Editorial Grudemi (2021). Las principales características de las empresas son las siguientes:

- Cada empresa tiene un nombre o una razón social para identificarla interna y externamente.
- Las empresas pueden incorporarse como sociedades colectivas, capitalistas de riesgo, otras formas de asociación o la forma legal, que puede variar según su sistema legal y el país en el que opera.
- Siempre hay una razón, antecedentes y objetivos para crear una empresa llamada misión y visión.
- Las organizaciones deben tener una estrategia comercial que se refleje en un conjunto integrado de planes y procedimientos diseñados para obtener una ventaja sobre los competidores y así aumentar su utilidad.
- La cultura organizacional es el pegamento social o la regulación que mantiene unida a una empresa. Esta representa los valores y creencias sociales o idealistas que comparten los miembros de una entidad, expresados en elementos simbólicos como mitos, rituales, historias, mitos y lenguajes.
- Las organizaciones empresariales realizan diversas funciones, como producción, gestión, gestión de recursos humanos, marketing, gestión y finanzas.

- Las empresas buscan conciliar los diversos intereses que les rodean, así como los de los accionistas, directivos, empleados y consumidores.
- Tienen factores tanto internos como externos que influyen en la gestión y consecución de sus objetivos.

### 2.2.3.5 Tipos de empresa

Editorial Grudemi (2021). Clasifica de la siguiente manera:

- Las empresas clasificadas por sector manufacturero son:
  - a) **Primaria o minera**-empresas que extraen o extraen materias primas.
  - b) **Secundario o Industrial**-Instituciones dedicadas a convertir materias primas en productos terminados a través de procesos de manufactura.
  - c) **Tercer Nivel o Servicio**-Entidades encargadas de comercializar productos o servicios.
- Según el tamaño de la organización: Las empresas se clasifican según el tamaño de la organización de la siguiente manera:
  - a) **Pequeñas y medianas empresas:** Son pequeñas y medianas empresas, empleando de 1 a 250 empleados. Entre ellos podemos encontrar: \* Microempresas (empresas con 10 o menos empleados). \* Pequeñas (empresas de 10 a 50 empleados). \* Media (sujetos de 50 a 250 trabajadores).
  - b) **Grandes empresas:** organizaciones que emplean a más de 250 trabajadores.
- Por ramo de actividad: las empresas se clasifican por ramo de actividad de la siguiente manera:

- a) **Locales:** su campo de actividad es limitado, generalmente limitado a una región o una ciudad.
  - b) **Regional:** Tienen un alcance más amplio que los anteriores, ya que desarrollan sus actividades en un determinado estado o provincia.
  - c) **Nacionales:** Las empresas cuyos productos se distribuyen y comercializan en todo el territorio del Estado.
  - d) **Empresas transnacionales:** empresas que operan en el país y en el extranjero y en las que tienen su sede.
- Según las actividades que practican: las empresas se clasifican según las actividades que practican de la siguiente manera:
    - a) **Industria:** Empresas que realizan procesos de manufactura y manufactura para crear productos que luego son vendidos.
    - b) **Comerciales:** Personas que compran y venden bienes, no realizan operaciones productivas. Son intermediarios entre productores y consumidores.
    - c) **Servicios:** No fabrican ni venden productos físicos, pero brindan servicios, como empresas de transporte, bancos, instituciones educativas o cadenas hoteleras.
    - d) **Mixta:** Una organización que combina algunas de las actividades anteriores.
  - Según el origen del capital: las sociedades se clasifican según el origen de su capital:
    - a) **Empresa pública:** una empresa con un capital de empresas estatales.
    - b) **Sociedad privada:** cuando los socios colectivos sean personas físicas.

- c) **Empresas Mixtas:** Organizaciones que combinan capital público y privado en la propiedad de sus acciones.
- Por apertura de capital: las sociedades clasificadas según la modalidad de apertura de capital son:
  - a) **Empresas públicas:** son empresas que cotizan en bolsa, en bolsa, y reciben capital de las personas que desean invertir en ellas.
  - b) **Sociedades de capital cerrado:** organizaciones familiares ubicadas en el ámbito de las PYMES (pequeñas y medianas empresas), cuyo capital está cerrado a terceros.
- Según su relación o asociación con otras empresas: Las empresas clasificadas según su relación o asociación con otras empresas son:
  - a) **Independencia:** La empresa goza de independencia financiera en la toma de sus decisiones.
  - b) **Vinculadas sin razón de dependencia:** Empresas que tienen vínculos económicos en el patrimonio con otras entidades, pero conservan el poder de decisión dentro de su organización, con terceros que poseen menos del 50% de los activos de la empresa.
  - c) **Controlantes y controladas:** Una sociedad controlante es una sociedad que posee más del 50% del capital social de otras, por lo que están facultadas para tomar las decisiones pertinentes. Asimismo, las subsidiarias o sociedades controladas quedan a discreción de la matriz o controlante.

#### 2.2.4 Teoría de Comercio

Quesada (2015). Hace énfasis sobre el comercio. En el proceso no sólo se intercambian productos, sino que también se revelan culturas, evolucionan tecnologías, surgen aspiraciones y deseos de dominación, y se imponen unas culturas sobre otras. Es un proceso continuo en nuestro tiempo con una tecnología diferente y un ritmo diferente. Mientras lee el libro, ve todos los procesos que ocurren en las relaciones comerciales y las tensiones que surgen o pueden resultar de ellos, como la dominación tecnológica y cultural, las políticas de injerencia y el papel de la ley en este contexto. Si bien el control tecnológico tiene aspectos específicos, su expansión puede darse con la etapa de inculturación, siempre que se requiera un cambio en el patrón de consumo. La adhesión a determinados valores, comenzando por una mayor o menor prioridad humana sobre el disfrute de nuevas tecnologías; adaptación a los sentimientos de popularidad dirigiéndolos a nuevas marcas y hábitos; e ignorando algunos aspectos de la cohesión social.

Ealde (2018). Las teorías del comercio exterior tienen como objetivo averiguar las causas de este fenómeno y estudiar su impacto en la producción y el consumo, aquellos son: \* Las teorías tradicionales del comercio internacional. Estas teorías sugieren que el comercio exterior se debe a las diferencias entre países. \* La nueva teoría del comercio internacional. Estas teorías se basan en la competencia imperfecta. \* Recientes desarrollos novísimos incluyen diferencias entre empresas. Esta clase analiza las diferencias entre las empresas para comprender el campo.

#### **2.2.4.1 Importancia del comercio**

Las actividades de comercio internacional y combustible de intercambio de bienes, servicios, capital y tecnología entre países son hoy los componentes más ricos y poderosos del mundo. Con el tiempo, el comercio internacional es el trabajo básico de los países para obtener un nivel suficiente de desarrollo económico y social a través de la economía, el comercio, las finanzas, la política y la cultura. El deporte, la tecnología y otros países, y los países dados que se pueden enfatizar a través de su propia producción destinada a intercambiar grandes beneficios con estas transacciones, lo cual es una herramienta ideal. Dar: promover una mayor productividad; Producir todo requerido. ¿Contribuyes a la producción de lo que se está haciendo de manera más efectiva? El camino allana el camino para la especialización en el trabajo, el negocio y la producción; Expandiendo el mercado; Definición, apertura, libre comercio tiende y, finalmente, que el uso de cualquier estrategia tiende a incluir a los países positivamente en la economía global, la promoción, para todos, para obtener los mejores resultados posibles. (Sánchez, J. 2015).

Comisión Económica para América Latina y el Caribe -CEPAL (2013). La mayor contribución del comercio al crecimiento inclusivo es su contribución a cerrar la brecha tanto interna como externamente. Las brechas de producción entre trabajadores, empresas y sectores también existen en los países desarrollados, pero son mucho menores que las observadas en América Latina y el Caribe. La región se caracteriza por una gran disparidad entre empresarios y trabajadores, junto con una concentración del empleo en

bandas de muy baja productividad. Dado que los sectores de baja productividad tienen dificultades para innovar, adoptar nuevas tecnologías y mejorar el aprendizaje, la heterogeneidad interna exacerba los problemas de competitividad inherentes al sistema, lo que dificulta cerrar la brecha con el exterior. Reducir esta brecha o convergencia externa requiere un mayor nivel de productividad promedio y una mejor distribución de las ganancias de productividad, lo que ayuda a reducir las desigualdades en el ingreso per cápita. (pág. 48 y 49)

#### **2.2.4.2 Formalidad del comercio**

Batista, F. (2020). Hace énfasis, a las políticas de formalización empresarial. Un proceso multidimensional, no un país Binario, porque la formalización ocurre más fuera del registro mercantil; incluyendo otras dimensiones como obligaciones laborales hacia los empleados, declaración y pago de impuestos y permisos; medio ambiente y salud, entre otros aspectos regulaciones obligatorias. La formalidad indica el cumplimiento de los requisitos para abrir o abrir un negocio, es decir, está relacionado con la existencia legal de la empresa. Entre los requisitos que hoy establece la normativa para cumplir con el procedimiento de ingreso se encuentran: (1) el registro mercantil expedido por la Cámara de Comercio; (2) Registro de Información Tributaria -RIT-, (3) Registro Sayco Acinpro; (4) Registro Único Tributario -RUT-, y (5) Declaración abierta a las oficinas locales de planificación y Policía Nacional (DNP, 2019). Sin embargo, cabe señalar que en algunas actividades económicas se exige por ley un determinado registro de entrada.

### 2.2.4.3 Objetivos de comercio

Comisión Económica para América Latina y el Caribe -CEPAL (2013). Para lograr un comercio más integral, el mercado intrarregional es el mercado que muestra el mayor potencial, presente y futuro: registra el mayor número de exportaciones de América Latina y el Caribe, y al mismo tiempo tiene la mayor participación de manufacturas. bienes y pequeñas y medianas empresas. En promedio, en 2010, más del 70% de los productos fueron exportados a la región en comparación con los destinados a Estados Unidos y más del doble de los destinados a la Unión Europea. Las diferencias son más pronunciadas para los mercados asiáticos: en promedio, América Latina y el Caribe exportan diez veces más productos a sus regiones que China y más de cuatro veces más productos al resto del mundo 23. (Pág. 74)

Palomino (2015). Debe estar alineado con la misión, visión y plan estratégico de la empresa, pero también debe tener una serie de características que lo hagan creíble:

Específico: es decir, debe especificarse de forma completa y sin ambigüedades. Por ejemplo, ingresos (volumen y valor), beneficio total del negocio, captación de nuevos clientes, posicionamiento en diferentes canales de venta, nuevas referencias, etc.

Cuantificable: Será medible por sus especificaciones. Por ejemplo, un 6% de aumento de ventas con respecto a 2015. Es específico (aumento de ventas) y cuantificable (6%) y esto, por supuesto, nos ayudará a evaluar si podemos lograrlo o no.

Alcanzable: cualquier posible. Establecer metas irrazonablemente demasiado ambiciosas o poco realistas, de hecho, irresponsables, puede crear riesgos económicos para la empresa, motivando a los equipos y departamentos de ventas restantes.

Motivación: Los objetivos comerciales, si son desafiantes pero alcanzables, serán la fuerza impulsora. El equipo de ventas creará firmemente en ellos, y por lo tanto despertará interés en acercarse a ellos, recibiendo así una retribución variable y su salario emocional, ya que esperan ser apreciados y felicitados.

Determinar el momento adecuado: Es necesario establecer un horario para reforzar el compromiso. Primero, establezca la fecha en la que se logrará el objetivo e, idealmente, detalle las fechas de los diversos pasos del proceso necesarios para lograr ese objetivo final. Por ejemplo, en el caso de un aumento de la devolución, conviene especificar sub-períodos, indicando el porcentaje del aumento que se debe alcanzar a los 2 meses, a los 3 meses, etc.

Acordados: Nada molesta más a un equipo de ventas que imponer objetivos comerciales sin explicación, sin alinearse con cada componente y sin su cooperación. Son los clientes internos de la empresa y el Director Comercial es el responsable de sus negociaciones.

#### **2.2.4.4 Características del comercio**

Uriarte (2020). A lo largo de la historia humana, ha habido diferentes sistemas de comercio y riqueza, cada uno con implicaciones y problemas y generó los siguientes. Algunos de los más relevantes son:

Mercantilismo: Fue el pensamiento económico que prevaleció en Europa en los siglos XVII y XVIII. Surgió la idea de que la riqueza del planeta era fija y finita, por lo que las naciones tenían que competir entre sí por poseerla, representada por la cantidad de metales preciosos como el oro y la plata. Este conflicto empuja a las naciones a tratar de acomodarse entre sí, creando grandes guerras entre las grandes potencias.

Colonialismo. El resultado directo del mercantilismo fue que las potencias europeas establecieron una red de colonias en todo el mundo. Estas colonias tienen la misión de proporcionar las materias primas necesarias para el municipio, que gestiona el comercio desde lejos en beneficio de cada vez más colonias.

Capitalismo. A raíz de las teorías liberales de Adam Smith, el mercantilismo dio paso al capitalismo, sistema que sustentaba la idea de un mercado libre de regulación estatal y su interferencia en la competencia entre productores de oferta y estímulos de demanda.

#### **2.2.4.5 Tipos de comercio**

Silvia (2021). Menciona, es difícil hablar de la historia de un lugar o empresa sin mencionar el tipo de comercio. Después de todo, esto ha existido desde los primeros días de la civilización humana, cuando grupos de personas intercambiaban bienes por dinero o comida. Hoy en día, el comercio se refiere a la compra y venta de bienes y servicios de valor monetario. Pero también hay algunos subgrupos cuando se trata de este tipo de negocios. El comercio electrónico ha aparecido recientemente, y no es

más que el uso del comercio electrónico, con herramientas y soluciones digitales:

- Venta al por mayor: El negocio mayorista, también conocido como sector mayorista, es donde las empresas venden productos a granel. Este es el tipo de comercio en el que una empresa vende a otra empresa, que revenderá el producto. Debido a esta característica, los mayoristas operan con un valor de venta mucho más económico que los minoristas. Este tipo de industria incluye distribuidores de productos, industrias, fabricantes, editoriales de libros y otros.
- Distribuidores: El retail, también conocido como retail, es una forma de comercialización basada en la venta a pequeña escala. Este es un modelo dirigido al consumidor general, donde la empresa vende menos productos a la vez, a diferencia del mayorista que conocemos antes. Las características distintivas del comercio minorista son las empresas que ofrecen productos a los clientes, quienes pueden registrarse fácilmente y elegir lo que quieren comprar. La característica más importante del comercio minorista o retail es que las empresas brindan productos a los clientes, quienes pueden acceder fácilmente y elegir lo que desean comprar.
- E-commerce: El comercio electrónico es un tipo de comercio en el que los productos se venden en Internet. En este caso, podemos describirlo como cualquier negocio o transacción comercial que implique la transmisión de información financiera a través de Internet. A diferencia del comercio tradicional entre dos partes, permite a los consumidores individuales

intercambiar el valor de los bienes y servicios con pocas o ninguna barrera. El comercio electrónico también ha cambiado la forma en que las economías hacen negocios. En el pasado, la compra y venta entre diferentes regiones generaba muchos obstáculos logísticos, tanto por parte del comprador como del vendedor. Sin embargo, esta barrera quedó en el pasado con la aparición de una serie de empresas que facilitan estos servicios logísticos.

- Comercio Especializado: Es el comercio que se enfoca en vender un tipo de producto o en un segmento. Algunos ejemplos son tiendas que se enfocan solo en vender alimentos naturales, zapatos, artículos deportivos y más. Debido a esta característica, las empresas también se clasifican como revendedores o incluso mayoristas. También está el uso del comercio electrónico para presentar productos en varios lugares.
- Comercio independiente: Es la parte del comercio independiente en la que una persona establece su propia estructura empresarial. Este tipo de negocio involucra pequeñas empresas, tiene pocos empleados o un monopolio. La gran mayoría incluso tiene familiares.
- Comercio Exterior: Es el intercambio de servicios y bienes entre regiones y fronteras internacionales. Hay conceptos como importación y exportación que son importantes para la economía nacional. Se puede decir que el comercio exterior es la forma más antigua e importante de la división internacional del trabajo. Esto se debe a que las relaciones comerciales con otros países benefician a todos los países ya todas las partes involucradas en el proceso. El comercio exterior se puede utilizar

para comprar bienes extranjeros que no se pueden producir localmente o de igual calidad o que no están disponibles localmente.

### **2.2.5 Teoría de Sectores económicos**

Enríquez (2016). Además de esta definición técnica, sostenemos que el crecimiento económico se refiere a las relaciones sociales y, sobre todo, a las relaciones de producción en general que se vinculan entre sí en estructuras y relaciones de poder, y dentro de marcos institucionales. Modelarlos y distribuirlos bajo la acumulación de capital. Por lo tanto, el crecimiento económico es un proceso dirigido y alentado por la política económica y otras herramientas económicas diseñadas y adoptadas por el aparato estatal para influir en la construcción y apertura del mercado. Es un fenómeno multifactorial y multifactorial que no responde a una sola dimensión de la realidad económica o proceso económico, incluso si la teoría económica neoclásica intenta proporcionar un medio para el crecimiento económico. Por el contrario, el crecimiento significa la expansión de variables macroeconómicas como el ahorro público o privado, el consumo individual y de los hogares, la inversión privada, el gasto público y la balanza de pagos. , incluidas las exportaciones, así como la propiedad o no propiedad de factores como los recursos naturales; trabajo productivo (o productividad laboral del trabajo); inversión de capital en planta y maquinaria; el capital humano incluye los conocimientos y habilidades que la fuerza laboral adquiere a través de la educación general, la formación profesional y su experiencia laboral; e innovación tecnológica u organizativa. Además, el crecimiento de la economía está en gran medida relacionado con el fenómeno de la inflación

como factor principal de contradicción y alineamiento; cuando ocurren y empeoran, las tendencias de inversión corren el riesgo de ser inciertas y afectan la acumulación de capital.

#### **2.2.5.1 Importancia de sectores económicos**

Si se maneja adecuadamente, el acuerdo puede mejorar las perspectivas de mercado de cualquier país del mundo. Sin embargo, cuando el comercio no está regulado, las grandes empresas pueden volverse demasiado poderosas y dañar el mercado interno. Muchos países han establecido agencias gubernamentales responsables de promover y regular el comercio. Las grandes organizaciones también regulan el comercio internacional. Por ejemplo, la Organización Mundial del Comercio (OMC) establece reglas arancelarias sobre la importación y exportación de bienes entre países. Las reglas están destinadas a facilitar el comercio y crear un campo de juego nivelado para los estados miembros. Lo mismo está pasando en América Latina a través del Mercosur. Esto muestra lo importante que es tener un conjunto básico de estrategias para la gestión comercial. Pero cada organización también depende de sus propias acciones para tener éxito en este entorno altamente competitivo. (Silvia, L. 2021).

#### **2.2.5.2 Formalidad de sectores económicos**

Vega (2017). Los flujos potenciales del mercado laboral de los trabajadores formales a los asalariados y los trabajadores por cuenta propia tienen implicaciones políticas importantes, ya que las políticas deben cambiar dependiendo de si las personas trabajan en empleos formales o informales. Por lo tanto, puede ser útil preguntar sobre la relevancia y eficacia de las

políticas actualmente en vigor; mercados de trabajo, productividad y protección social; si los trabajadores están en el sector informal. Para unirse a él en contra de su voluntad, los formuladores de políticas deben centrarse en él; aspectos como la rigidez de los salarios y el cumplimiento de las obligaciones de las empresas protección social. Otra cuestión importante es el efecto del empleo informal en la economía: si el empleo informal es favorable desde un punto de vista individual, desde un punto de vista social, entonces la economía debe tener una cierta forma formal. En la mayoría de los casos, ingresar al sector informal es la decisión óptima para los trabajadores dependiendo de sus preferencias, nivel de educación y las limitaciones o restricciones del sector formal. Sin embargo, una gran fuerza de trabajo informal no es necesariamente la mejor opción para la sociedad en su conjunto, porque la formalización es la forma más fácil de organizar la fuerza de trabajo y el marco organizativo correspondiente. (Pág. 14).

### **2.2.5.3 Características de sectores económicos**

Pacheco (2022). Entre las características más importantes: \* Estas industrias son generalmente parte de diferentes actividades económicas agrupadas según sus características comunes. \* Pueden facilitar el análisis y estudio de la producción económica, ya que pueden clasificar actividades que tienen similitudes y pueden competir o complementarse. \* Ya están estudiando su impacto en la inversión pública o los impuestos relacionados con el trabajo realizado en función de las actividades principales, lo que puede causar cierta inestabilidad en el comercio internacional y en el proceso de industrialización del sector económico según su experiencia.

Retos en Supply Chain (2022). Los sectores productivos o afines, sectores de actividad económica, determinan la clasificación de la economía según el tipo de proceso productivo que la caracteriza. Cada país está más comprometido con un sector u otro, dependiendo de otros factores importantes, de sus propios y/o ajenos recursos, oportunidades de desarrollo, desarrollo y expansión, y las preferencias de ese país a la hora de adoptar una determinada estrategia de desarrollo específicos de la producción de ese país y, por lo tanto, determinaron en gran medida las políticas administrativas que debe aplicar para lograr sus objetivos económicos declarados. Los sectores manufactureros de la economía española tienen una participación muy alta del sector servicios, pero otros países como México dependen más de los sectores manufacturero y comercial. Como era de esperar, los diferentes sectores manufactureros mostraron una gran variación entre ellos, particularmente en áreas centrales y clave como adquisiciones, suministro y logística y, por supuesto, en manufactura, operaciones y actividades directamente relacionadas con la producción. En otras palabras, la planificación y gestión de las cadenas de suministro de acuerdo a las necesidades y características de cada sector juega un papel fundamental en su definición

#### **2.2.5.4 Tipos de sectores económicos.**

Editorial Grudemi (2017). Actualmente hay 5 sectores económicos con diferentes subdivisiones e industrias de producción, respectivamente: primaria, secundaria, universitaria, cuaternaria y quinario, y las dos últimas divisiones a veces se consideran como una parte de una región de nivel 3.

Industria primaria: En la industria primaria, los productos se obtienen directamente de la naturaleza, para luego ser procesados y comercializados como materias primas para la industria. Esta industria se dedica únicamente a la explotación de los medios naturales, terrestres y marinos, por lo que se ocupa de la agricultura, la caza, la ganadería, la silvicultura y la pesca.

Sector secundario: Esta área tiene como objetivo transformar las materias primas que antes proporcionaba el sector primario en productos industriales para la producción de alimentos, bienes o productos manufacturados.

Sector de nivel 3: Se especializa en brindar los servicios necesarios a las personas, es decir, esta área produce solo servicios y no bienes. Este sector se encuentra principalmente en países desarrollados y en algunos casos hasta el 60% de la población trabaja en empresas de servicios. Además, el sector terciario proporciona los productos creados por el sector secundario y mejora sus funciones.

Cuarto Sector: Se ocupa de los servicios de conocimiento o relacionados con la sabiduría. Este campo incluye la ciencia, la investigación y el desarrollo tecnológico. Las empresas de este campo se especializan en proporcionar desarrollos científicos y de investigación a los sectores primario, secundario y terciario.

El sector de la economía bilateral: este sector incluye las actividades sin fines de lucro necesarias para el funcionamiento de la economía, así como las actividades domésticas realizadas por las amas de casa. Algunos economistas consideran que las industrias terciaria y terciaria son parte de las ramas

económicas, sin embargo, otros las consideran una subdivisión de la industria terciaria.

## **2.3 Marco conceptual**

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

Gómez y Lazarte (2019) El control interno se puede definir como un conjunto de procedimientos, políticas, lineamientos y planes organizacionales que aseguren la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y operativa de una organización la empresa. El control interno incluye el control administrativo y operativo sobre todas las áreas de la empresa con el fin de lograr la eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes aplicables y la política de la empresa.

Según uno de sus significados gramaticales. Soto (2018). Hace mención: control interno significa controlar, intervenir o controlar. El control es una forma de observar los resultados de las actividades en apoyo de tomar acciones correctivas y preventivas inmediatas. Asimismo, tiene como finalidad principal patrocinar la existencia de cada empresa y apoyar su crecimiento; Su objetivo final es ayudarte a lograr los resultados deseados (p. 39).

Suarez (2021). Reitera: el control interno es un proceso ejercido por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una organización para garantizar un nivel razonable de seguridad con respecto al logro de sus objetivos. (p. 89).

Urrutia (2018). Afirman que el control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, los ejecutivos y demás empleados de una empresa, dispuestos a implementar medidas de seguridad específicas para alcanzar sus metas y objetivos sugeridos. Todo lo descrito se enseña bajo las siguientes categorías: validez y eficacia, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y ciertas normas. (p. 43)

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), en 1992, introdujo la versión mayor del Sistema Integrado de Control Interno, que ha ganado reconocimiento mundial y se ha convertido en la estructura principal en general, Implementar controles internos y evaluar la adecuación del Sistema de Control. El objetivo principal del Comité es describir diferentes marcos teóricos adecuados para combinar diferentes definiciones e ideas utilizadas en el área de control interno. Teniendo en cuenta las realidades cambiantes de los negocios y los logros de la innovación, en mayo de 2013, la Comisión promovió una versión actualizada que permite a las organizaciones crear y mantener de manera eficiente y efectiva los sistemas de control interno que respaldan el proceso de adaptación a los cambios. nivel, así como apoyo para el liderazgo y la gestión básica. Este modelo introducido por COSO se enfoca en cambiar los controles internos y el gobierno corporativo y es sensible a los pesos abiertos para administrar mejor los activos públicos o privados en una asociación debido a muchas confusiones, dificultades financieras y trucos. Un sistema sólido de control interno requiere una guía fundamental y está diseñado para proporcionar un nivel razonable de garantía de que se cumplirán los objetivos

de productividad y rentabilidad operativa, la confiabilidad de los datos, los datos monetarios y el cumplimiento de las leyes y reglamentaciones pertinentes.

### **2.3.2 Definición de Mypes.**

Mares (2017). Lista: es una organización comercial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades en el campo de la minería, beneficio, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, puede ser explotada por su titular como una persona física o constituida como una entidad legal en la forma de una corporación por su propia voluntad.

Guzmán (2018). Señala que juegan un papel muy importante en el Perú y que se debe enfatizar su negocio en beneficio de la economía nacional. Perú es un país de emprendedores e innovadores que crean nuevos productos para el mercado peruano. Por ello, es importante destacar el aporte de las micro y pequeñas empresas al crecimiento económico del país y al desarrollo de las empresas: producen alrededor del 40% del producto interno bruto, ayudan a generar empleo, inclusión, competencia e innovación. es el motor del desarrollo para crear nuevas empresas y estimular nuevos emprendedores.

Según Fischman (2021), las PYME son importantes tanto a nivel nacional como internacional, ya que proporcionan una gran proporción del empleo global y del producto interno bruto. A pesar de su pequeño tamaño, número de empleados y menores ingresos que reciben, su impacto aún se puede sentir porque cuando reúnes a miles de micro y pequeñas empresas

existentes, tratas con una gran cantidad de emprendedores, empleados e ingresos.

Según su definición legal, una organización comercial es la constituida por una persona natural o jurídica que tiene por objeto realizar las actividades de explotación, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Puede ser administrada por su titular como persona natural o constituirse como persona jurídica, adoptando voluntariamente la forma de sociedad que desee. (Mares, 2013).

### **2.3.3 Definición de Empresas**

Según, Lopez (2020), actividades destinadas a la compra y venta de productos, intermediarios entre productores y consumidores.

Según, Sánchez (2015), una empresa es una organización compuesta por personas y recursos que tiene como objetivo obtener una ventaja económica mediante el desarrollo de un negocio en particular. Esta unidad de producción puede tener una sola persona y debe esforzarse por obtener ganancias y lograr un conjunto de metas estipuladas en su formación.

Pérez & Gardey (2022). Hacen énfasis, una empresa es una unidad socioeconómica, formada por factores humanos, materiales y técnicos, cuyo objetivo es obtener beneficios mediante la participación en el mercado de bienes y servicios. Por lo tanto, utiliza los factores de producción (trabajo, tierra y capital).

Según Rojas (2018), Una empresa comercial tiene tres elementos principales: suministrar bienes a los consumidores, crecer y satisfacer

necesidades. Por tanto, este tipo de negocio también se clasifica en tres tipos: mayorista; vendedor y comisionista.

#### **2.3.4 Definición de comercio**

Para, Sevilla (2015). El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre partes por diferentes bienes y servicios de igual valor o por dinero. El comercio existe a través de la división del trabajo, la especialización y diversos recursos. Dado que la mayoría de las personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comerciar con otros en bienes y servicios que son diferentes de los bienes y servicios que producen. El comercio entre diferentes regiones existe principalmente debido a diferentes condiciones regionales, y algunas regiones pueden tener una ventaja comparativa en un producto, promoviendo la venta de ese producto a otras regiones.

Pérez (2021). Cuando hablamos de comercio nos referimos a toda actividad que implica el intercambio de bienes o servicios a través de la compraventa, en la que el vendedor y el comprador se benefician de otros intermediarios que intervienen en el proceso. El comercio es una actividad económica del tercer sector basada en el intercambio y transferencia de bienes y servicios entre diferentes personas o países. El término también se refiere a un grupo de comerciantes ubicados en un país o región, un establecimiento o un lugar para comprar y vender productos. Esto sucede en el contexto de ferias y mercados, cuyas actividades tienden a exhibir el producto final y dan preferencia a la promoción y venta de este producto, lo que llamamos marketing. El origen de la palabra se deriva de la palabra latina

COMMERCIIUM, que significa, la compra y venta de bienes, mientras que se deriva de las palabras MERX y COMERCIO que significa, mercancía. El término también se usa para referirse a cualquier negocio o tienda en la que se lleven a cabo negocios.

Mones (2022). El comercio exterior depende de todas las transacciones de importación y exportación que el país tiene con otros países o bloques nacionales. Es un factor importante para cualquier país, pero ¿sabes qué es y cómo funciona? Aquí te contamos lo que debes saber sobre comercio exterior. El comercio exterior incluye todas las transacciones de importación y exportación de productos y servicios que un país tiene con otros países. Por ejemplo, el comercio exterior de México con Estados Unidos incluye las importaciones y exportaciones entre ambos países. Es su estrecha relación de trabajo. Para entender qué es el comercio exterior, es importante señalar lo siguiente: ningún país tiene todo lo que necesita. Esto hace que dependa de otros países para satisfacer la demanda de un bien o servicio en particular, por ejemplo, un país puede ser rico en acero, pero carecer de cobre. El comercio exterior representa el intercambio entre un país y otro, para que los países interesados puedan satisfacer las necesidades del mercado, tanto externo como interno.

Ceballos (2022). El comercio internacional es un análisis global de las transacciones comerciales de productos y servicios en todo el mundo. Es un término económico que se puede aplicar a países o industrias. Se diferencia del comercio exterior, que analiza los aspectos legales y comerciales de países específicos. Es uno de los pilares de la economía mundial. Las grandes

empresas crecieron y otros países prosperaron en términos de exportaciones e importaciones. El comercio internacional se refiere a todas las actividades comerciales que implican la transferencia de bienes, recursos, ideas, tecnologías y servicios entre diferentes países y sus mercados (es parte de la economía).

### **III. Hipótesis**

Las hipótesis son las suposiciones o predicciones sobre el resultado de nuestra tesis. Se consideran como una guía que nos permite orientar nuestro trabajo hacia una meta o conclusión específica. Las hipótesis se elaboran a partir del análisis del problema y fenómeno objeto de estudio y teniendo en cuenta la teoría propuesta en la tesis. Esta hipótesis es en cierta medida una respuesta inicial a las preguntas planteadas en el capítulo del problema. Por supuesto, el investigador espera que la hipótesis se cumpla por la capacidad de predecir el resultado lógicamente. (APA, 2021)

Por ello esta investigación por ser de tipo cuantitativo y nivel descriptiva, no formulará hipótesis.

### **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

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

▪ **Tipo de investigación**

El tipo de investigación de nuestro proyecto será de tipo CUALITATIVO.

Se usaron las matemáticas porque se ha trabajado con números para obtener los resultados; y, las estadísticas porque se recopilaban datos.

▪ **Nivel de investigación**

El nivel de investigación será DESCRIPTIVO aplicativo de estudio de caso. Solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

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

### **4.2.2 Muestra**

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. de Huari.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
				¿La empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L., cuenta con un sistema de control interno?
			Ambiente de control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa? 2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores? 3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad? 4. ¿Se cuenta con un MOF?
				1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa? 2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?

Control interno	Urrutia (2018). El control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, los ejecutivos y demás empleados de una empresa, dispuestos a implementar medidas de seguridad específicas para alcanzar sus metas y objetivos sugeridos. Todo lo descrito se enseña bajo las siguientes categorías: validez y eficacia, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y ciertas normas. (p. 43)	Componentes del control interno	Evaluación de riesgos	<p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos.</p>
			Actividades de control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>
				<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que</p>

			<p>Información y comunicación</p>	<p>le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>
			<p>Actividades de supervisión</p>	<p>1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?</p> <p>2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?</p> <p>3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?</p> <p>4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?</p>

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

### **4.4.1 Técnicas**

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

### **4.4.2 Instrumentos**

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

## **4.5 Plan de análisis**

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

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

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

## **4.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### 4.7 Principios éticos

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

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las

personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

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

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.

#### Cuadro N° 01

##### Resultados de los Antecedentes

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades /Debilidades</b>
		Muestra deficiencias en	

<p>Ambiente de Control</p>	<p>Collazos y Ochoa (2019) Capillo (2020) Palomino (2020) Farfán (2021)</p>	<p>la operatividad de las áreas siendo un punto crítico para las actividades realizadas, lo cual se necesita apartar funciones para cada área y así mejorar los procesos para que estén bien definidos y organizados para obtener niveles recomendables y así acortar riesgos en la empresa.</p>	<p>Las empresas implementan y mejoran sus actividades con un buen ambiente de control, en relación a su manual de organizaciones y funciones que va a permitir organizarse con sus responsabilidades en un clima laboral apropiado para los trabajadores.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Alvarado &amp; Perfetti (2017) Hurtado (2018) Figuroa (2021)</p>	<p>Se observó que la empresa cuenta con controles, pero no lo suficientes para disminuir los riesgos que se presentan, los controles que existen se han desarrollado como parte de las operaciones y según la experticia.</p>	<p>Se recomienda a la empresa fortalecer el componente de evaluación de riesgos, teniendo en cuenta cada una de las recomendaciones y sugerencias que plantean los autores, para elaborar así una matriz que</p>

			<p>permita identificar y monitorear los posibles riesgos y controles por implementar.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Rivera, Forero &amp; Cantillo (2018)  Nuñez (2021)  Arteaga (2020)</p>	<p>Pequeñas empresas desarrollan sus actividades de forma informal e improvisada, careciendo de un sistema de control interno, que les ayude a prevenir cualquier tipo de amenazas y riesgos.</p> <p>Se demostró la inexistencia de un sistema de control interno, lo que produce que las micro y pequeñas empresas acumulen debilidades en su gestión, que luego se traducen en pérdidas para la empresa.</p>	<p>Las microempresas deben implementar un sistema de control interno acorde a su tamaño, conociendo la importancia y funcionalidad de cada uno de sus componentes como factores relevantes, evitando así malos manejos y actividades inadecuadas.</p> <p>Las empresas cuenten con un sistema de control interno que les permite identificar, analizar y lograr obtener una mejor gestión empresarial.</p>
		<p>Las micro y pequeñas</p>	<p>Construir un análisis en</p>

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Vásquez (2017) Sicha (2021) Depaz (2021) Querevalu (2021) Romero (2021) Ríos (2018)</p>	<p>empresas nacionales del sector comercio tienen oportunidades de mejora, si utilizan el control interno como herramienta de gestión, ya que proporciona seguridad razonable y contribuye al desarrollo organizacional, disminuyendo las deficiencias administrativas.</p>	<p>donde se tenga en consideración las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para poder identificar los riesgos internos y externos que puedan enfrentar y así estar preparados para mejorar las actividades y gestiones empresariales.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Arcaya (2018) Farfán (2021) Ubillus (2018) Motta (2020)</p>	<p>La empresa no cuenta con un buen plan de organización y monitoreo para cada función que les permita trabajar por áreas separadas, hay deficiencias en el control de pago de los proveedores, no llevan un registro de entrada y salida en la compra de</p>	<p>Implementar para la existencia de instrucciones que guíen la labor de los trabajadores que realizan múltiples funciones tales como el encargado de almacén también, recepcionar mercaderías y posteriormente registran los ingresos y</p>

		materiales y suministros de construcción.	salidas, contraviniendo las normas de control interno en la segregación de funciones que debe observarse en los almacenes.
--	--	-------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.

### Cuadro N° 02

#### Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	¿La empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L., cuenta con un sistema de control interno?		X	La empresa debería implementar un sistema de control interno, lo cual trae consigo tranquilidad a la gerencia para una buena gestión.
	1. ¿Cuenta con un código de ética	X		La empresa tiene un

Ambiente de Control	admitido por la empresa?			código de ética y por lo tanto si se difundiera no habría cultura responsabilidad, ni existe una guía organizativa.
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X		
	4. ¿Se cuenta con un MOF?	X		
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X		La empresa no ha definido sus objetivos, pero ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si cuenta con procedimientos para abordar los riesgos identificados, además si ha identificado riesgos internos y externos.
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X	
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos.	X		
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	La empresa no cuenta con procedimientos suficientes para lograr sus objetivos, ni incluye actividades suficientes para lograr sus objetivos. Asegure la protección física de
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?	X		
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	

	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X	su información Además, los resultados del monitoreo no se informan de manera oportuna.
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X	La empresa no puede preparar estados financieros anuales y no recibe información análisis y finanzas para la toma de decisiones, No existe un mecanismo para recopilar información externa sobre las necesidades de satisfacción de los usuarios y no existe suficiente comunicación entre las regiones.
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X	
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X	
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X	En la empresa estudiada no existe coordinación interna y externa, ni los estados financieros de la empresa, si se comprueba que los
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X	

	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		empleados comprenden y respetan el código de conducta, no existe un control permanente por parte de la dirección.
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		

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

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.

## Cuadro N° 03

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

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de	Las empresas deben mejorar sus operaciones en un ambiente bien controlado, en cuanto a evidencia organizacional y funcional que les permita organizar sus	Ya que la empresa tiene un código de ética, y por lo tanto si se llegara a publicar, no habría cultura de rendición de cuentas, no habría guía organizacional. La empresa considera	Actualmente, la empresa no cuenta con un sistema de control interno, pero administra y los directivos consideran necesaria y necesaria la implantación de

control	responsabilidades en un ambiente de trabajo adecuado para los trabajadores.	que el establecimiento de un sistema de control interno es de suma importancia ya que mejorará el ambiente de control dentro de la empresa. El control interno también ayuda a evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades realizadas.	este sistema con el fin de alcanzar los objetivos comerciales y potenciar las oportunidades a través de la eficiencia y la eficacia en el control de los mismos. Entonces si cabe.
Evaluación de riesgos	<p>Todas las empresas enfrentan riesgos a diario, en este caso se deben fijar metas organizacionales y delegar en los responsables de su desempeño para identificar los riesgos presentes en la organización y así lograr una buena mejora.</p> <p>Es importante Impulsar la promoción de un plan de identificación de riesgos con lineamientos y políticas para gestionar los riesgos y así alcanzar los objetivos de</p>	<p>La empresa no especificó sus metas, pero identificó los posibles resultados de Riesgos, si cuentan con procedimientos para abordar los riesgos identificados, además de Si ha identificado riesgos internos y externos.</p>	<p>Podemos concluir que los procedimientos de evaluación de riesgos son ligeros, mal documentados y no planificados.</p> <p>O el manual de control interno para reducir consecuencias de los riesgos. Entonces si coincide con el resultado del objetivo 1</p>

	negocio.		
Actividades de control	Para poder lograr un buen control, debemos prevenir y detectar la ocurrencia de los riesgos existentes, y así apearnos a los objetivos comunes que existen en un trabajo.	La empresa no ha establecido políticas y procedimientos documentados a seguir para el uso y protección de los recursos, la empresa no cuenta con controles suficientes para verificar el cumplimiento cronograma de actividades y aún no hay indicadores de desempeño de los procesos y actividades realizadas.	Es necesario e importante implementar control interno. La ventaja de crear un sistema de control interno es que lo tendremos a mano Redactar metas y planes para alcanzarlas y nos anticiparemos a problemas futuros, implementar indicadores de desempeño por región y responsables. No compatible con la empresa.
Información y comunicación	Existe la opinión de que las empresas necesitan evaluar la eficacia y eficiencia con la que se pueden determinar las actividades para alcanzar las metas y objetivos empresariales completar las actividades asignadas.	En ausencia de una política de empresa y Operaciones asegura que se brinde la información suficiente, no se toman en cuenta las opiniones de los responsables de cada área que conocen el trabajo específico, y no se crea el sistema de información.	Al no existir un sistema de control interno en la empresa, la empresa no cuenta con un mecanismo que permita flexibilizar la información entre regiones, Si bien existe un área encargada de

		Esto puede ser diferentes regiones para convertirse su función efectiva. Pero si tienes un dominio Responsable de proteger todos los documentos. Creado y recibido.	administrar los documentos corporativos, no es un sistema que permita la toma de decisiones oportuna.
Actividades de supervisión	Las empresas deben tener mucha comunicación con sus trabajadores porque crea alcance entorno para ellos ya que la información Él nos dará la pareja adecuada para nosotros, y puede hacer un gran trabajo.	La empresa no realiza una inspección continua o periódica solo cuando la mercancía se entrega al almacén y no se dispone del cierre del ejercicio fiscal, mecanismo de autoevaluación y cuando se dan cuenta de que hay un problema con la recepción Los bienes se informan inmediatamente a los gerentes correspondientes.	Este quinto componente identifica controles de coordinación internos y externos débiles e insuficientes para la verificación, cumplir con el código de conducta de los empleados con supervisión continua.

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

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Para los autores mencionados (Collazos y Ochoa, 2019), (Capillo, 2020), (Farfán, 2021), (Hurtado, 2018), (Rivera, Forero & Cantillo, 2018), (Nuñez, 2021), (Arteaga, 2020), de acuerdo a los resultados y oportunidades del

control interno y relacionado con sus cinco componentes: Para el AMBIENTE DE CONTROL, debe brindar oportunidades para designar gerentes y autoridades para que puedan mejorar el desempeño con mucho esfuerzo y buen ambiente de trabajo, el control interno verá evaluación , organización y funciones diarias, y la empresa puede crecer rápidamente y con una buena organización. En cuanto a la EVALUACIÓN DE RIESGOS, todas las empresas se enfrentan a los riesgos a diario, y en este caso se deben establecer objetivos organizacionales y delegarlos en los responsables de la implementación para identificar los riesgos presentes en la organización y así obtener una buena mejora. En cuanto a las ACTIVIDADES DE CONTROL, para realizar bien las actividades de control, debemos prevenir y detectar los riesgos existentes, y cumplir con los objetivos comunes de la existencia de la empresa. En cuanto a la INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN, las empresas tienen que comunicarse mucho con sus trabajadores porque les crea un buen ambiente porque la información que nos dan tiene que ser completa para nosotros y podemos hacer un excelente trabajo. En cuanto a la SUPERVISIÓN Y CONTROL, la empresa nos dijo que no tenemos un buen sistema de control interno y como no tenemos control, también concluimos que no tenemos una buena supervisión. Pero la supervisión es necesaria para ayudar y asegurarse los objetivos de la empresa y así puedan tener un gran mejoramiento. Como lo mencionan (Querevalu, 2021), (Romero, 2021), construir un sistema de control interno para la empresa es muy importante porque esta herramienta es muy importante porque está en proceso de implementar procedimientos y métodos de manera efectiva.

### **5.2.2 Respeto al objetivo específico 2**

Para la encuesta realizada, obtuvimos los siguientes resultados:

- **Respeto al componente – Ambiente de control**

De las 4 preguntas realizadas al titular de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. de Huari, las cuales representan un total, se obtuvo que 3 respondieron en forma positiva y 1 negativamente; queda claro que este componente no se está tomando en serio, la empresa ya tiene un código de ética, por lo que, si se implementa, no hay cultura de responsabilidad, no hay evidencia regulatoria. Sin buenas pautas en un ambiente controlado que nos diga que el Código de Conducta no está funcionando como debería.

- **Respeto al componente – Evaluación de riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al titular de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. de Huari, las cuales representan un total, se obtuvo que 2 respondieron en forma negativa y 2 positivamente; de acuerdo con las respuestas obtenidas, la empresa no ha definido sus objetivos, pero ha identificado las posibles consecuencias de los riesgos, si cuenta o no con procedimientos para abordar los riesgos identificados, y si ha identificado los riesgos internos y externos nos dice que hay ciertos objetivos, pero no aplican. Así como la empresa sabe que cuando se presenta un riesgo y si lo identificamos lo afrontamos, pero en ocasiones no dan solución a los riesgos que se presentan.

- **Respecto al componente – Actividades de control**

De las 4 preguntas realizadas al titular de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L., las cuales representan un total, se obtuvo que 2 respondieron en positivamente y 2 negativamente, esto significa que la empresa no cuenta con los procedimientos suficientes para lograr sus objetivos, ni contempla las actividades suficientes para asegurar la protección física de la información y los resultados de la empresa, el seguimiento no es notificado en tiempo y forma. La empresa tiene una debilidad al sugerir actividades de control, las cuales los empleados no implementan en su totalidad, ya que cuando revisamos y monitoreamos este proceso, encontramos que los resultados no son muy satisfactorios.

- **Respecto al componente – Información y comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al titular de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L., las cuales representan un total, se obtuvo que 3 respondieron de manera positiva y 1 de forma negativa; finalmente, la empresa se comunicó bien con todas las áreas y con respecto a la información financiera solicitada por la gerencia y siempre entregada a tiempo junto con todos los análisis y resúmenes de gestión, el gerente puede tomar la decisión correcta, pero con algunas debilidades.

- **Respecto al componente – Supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al titular de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L., las cuales representan un total, se obtuvo que 2 respondieron de manera positiva y 2 negativamente; descubrimos que no había mucho control en el marco porque los trabajadores sabían que

tenían que implementar el código de ética pero no lo hicieron porque no había mucha supervisión y control y los trabajadores sabían que tenían que hacerlo y eso es por eso se deben implementar buenas políticas de control Implementadas para obtener el desempeño de los trabajadores.

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

- **Respecto al componente – Ambiente de control**

En las Mypes este componente nos brinda muchas oportunidades y motiva a los trabajadores a la importancia del ambiente de control y sus funciones, se enfoquen en su trabajo, lo pueden hacer de forma fácil y sencilla y la empresa podrá crecer y mejorar en el punto requerido, por lo que la implementación del mencionado sistema es muy importante.

- **Respecto al componente – Evaluación de riesgos**

En esta Mypes se debe evaluar y gestionar este componente de manera práctica y sencilla, porque a los trabajadores se les puede informar si existen riesgos y la empresa se puede anticipar a las dificultades y pérdidas económicas que se pueden presentar y la gerencia puede hacer algún bien; por lo tanto, es muy importante tener un buen sistema y capacitarlo para que no afecte los objetivos principales del negocio.

- **Respecto al componente – Actividades de control**

En las Mypes este componente es muy importante para la empresa ya que por el momento no existe un buen control sobre las actividades de dicha empresa. Es por eso que se necesita un buen sistema para que se puedan lograr nuestros objetivos y alcanzar las metas trazadas y así tener un buen control sobre las actividades de la empresa.

- **Respecto al componente – Información y comunicación**

En las Mypes también es muy importante este componente porque sin comunicación y mala información no hay resultados, por eso la empresa debe tener una buena relación con los empleados y comunicación, la comunicación debe ser adecuada para que los trabajadores puedan brindar bien el servicio. Con información e informes de precisos, la gerencia puede obtener que se produzcan diferentes resultados en las áreas y así poder tomar decisiones informadas sobre el tema.

- **Respecto al componente – Supervisión y monitoreo**

En Mypes este componente también es muy importante porque no existe una buena supervisión y vigilancia que nos permita detectar accidentes, errores y malos manejos que se presentan dentro de la empresa. Por eso es muy importante preparar el sistema anterior y podamos hacer un buen seguimiento para rectificar los problemas y errores que se hayan producido y así también podamos lograr nuestros objetivos y las metas que nos propongamos.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Según los autores del estudio que hicimos, a nivel nacional, regional y local. Se dice que no todas las Mypes que hacen negocios en Perú cuentan con un sistema de control interno, por eso es muy importante contar con controles internos para minimizar los riesgos internos y externos. Gracias al sistema de control interno, se pueden descubrir brechas y pueden evitar los riesgos que tienen en la empresa.

Aunque muchas compañías dicen que, su control no es suficiente porque tienen muchas fallas y no siguen el protocolo y esto conduce a una falla o bancarrota en el microfono, gracias al desempeño del control interno, el microfono comercial tendrá hombres de negocios tan un buen resultado porque descubrirá ascensores y errores, gracias a lo que los empresarios tomarán decisiones sabias para lograr. Y el desarrollo como negocio.

## **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. Podemos concluir que, sin una buena orientación, el Código de Ética no funcionará según lo previsto. Es por esto que la motivación es un factor muy importante, porque nos dice en la evaluación de riesgos que hay ciertas metas, pero no se aplican. Así como la empresa no sabe cuándo existe un riesgo, por eso cuando sugieren medidas de control, los trabajadores no las aplican adecuadamente. Por eso el gerente cree que es muy útil e importante implementar un sistema de control interno en una empresa. Otros han logrado un gran éxito es por eso que el gerente está considerando implementar el sistema mencionado y así pueda lograr sus metas y que la empresa tenga buenos resultados.

## **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

De los resultados de identificar oportunidades o debilidades en los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2, basados en los cinco componentes del control interno como factores ilustrativos, los resultados de ambos coinciden en que el sistema de control interno del sistema en la micro y pequeña escala es muy importante para la empresa que lo implementa respeta a cada departamento y esto

se refleja en las operaciones del día a día de la empresa para que estas afecten efectivamente el crecimiento y desarrollo de la empresa y sean sostenibles en el tiempo.

#### **6.4 Conclusión general**

Como conclusión genérica podemos mencionar que la empresa estudiada no implementó ningún sistema de control interno, lo que significa que no logra sus objetivos y las metas específicas que toda empresa necesita para tener éxito; Como la lógica confirma que el control interno es una herramienta importante en cualquier organización, ya que brinda seguridad y una mejor gestión a través de la aplicación de un sistema de control interno organizado de manera eficaz y eficiente, la aplicación de un sistema de control interno contribuye al desarrollo y crecimiento de la organización y ayuda a reducir los riesgos que afectan el desarrollo paulatino de las instituciones.

La empresa en cuestión propone la implementación de un sistema de control interno porque cuando se evalúan los resultados, podemos administrar el sistema de control para que la empresa logre la mejora en todas las áreas involucradas.

Es por ello que se propone lo siguiente:

- Se recomienda a la empresa revisar el cuestionario aplicado en este estudio que trata sobre las oportunidades y debilidades experimentadas por la empresa, con el fin de mejorar y desarrollar medidas correctivas para la buena gestión de la empresa.
- Desarrollar e implementar un sistema de control interno, enfocándose en el abastecimiento y distribución de productos según sus convenios y/o

contratos establecidos con las entidades públicas y empresas privadas, para brindar un adecuado nivel de gestión en el logro de sus objetivos como son la eficacia y la eficiencia. operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

- Los trabajadores de la empresa deben estar capacitados para obtener financiamiento ya que hay trabajadores que han respondido que no han recibido asesoría en programas mensuales de recompra de inventario para poder utilizarlo con confianza.
- Por factores relacionados con la información y la comunicación. Potenciar el desarrollo de los sistemas de información en términos de agregación y organización, permitiendo una mejor gestión empresarial, ya que facilita la circulación de la información, el análisis estadístico, el interés de los usuarios, la implementación de procesos y la optimización de recursos a través de potentes plataformas.
- Se sugiere que desarrollen sistemas de información en términos de agregación y organización, que permitan mejorar la gestión de la organización, ya que facilitan el flujo de información, el análisis estadístico, captan la atención de los usuarios, realizan operaciones y optimizan los recursos a través de potentes plataformas.
- Sobre el componente de actividades de control; los procesos y procedimientos que realizan las actividades, controles, responsables y que forman a su vez el modelo operativo del sistema se denominan, gestión de operaciones; ayudará a lograr y comprender los objetivos y logros propuestos de los objetivos institucionales.

- La evaluación del riesgo es uno de los factores más creativos que deben tenerse en cuenta en el control interno, ya que las organizaciones deben mejorar las actividades y controlar el propósito de prevenirlos y disminuirlos debido a los riesgos de corrupción, construcción e implementación.
- En las actividades de supervisión, promover una cultura de compromiso y sentido del mérito en las organizaciones a través del diseño e implementación de un código de ética y buen gobierno, que contenga al menos los principios y lineamientos que rigen las actividades de la entidad.
- Forma parte de su cultura organizacional; asimilar y socializar la cultura organizacional entre todos sus integrantes sin discriminaciones ni calificaciones, asociada a una amplia gama de programas de formación, protección social y seguridad social, y generar en los funcionarios el compromiso y sentido de pertenencia por una mejor calidad de vida.
- Se sugiere que la empresa identifique los riesgos asociados a cada área del negocio y desarrolle un plan de contingencia dentro de la organización ante una emergencia o situación.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias bibliográficas

- Actualícese (2021). *Control interno: tipos de control y Elementos Básicos*. Recuperado de: <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Alcaraz, J. (2017). Los 17 principios del control interno COSO 2013. Recuperado de: <https://slideplayer.es/slide/5429569/>
- Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa*. Recuperado de: <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa>
- Alvarado, & Perfetti. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno ci simplificado, basado en el estándar internacional coso para una pequeña empresa. Caso de aplicación empresa suelas Javier Hernández SAS SUJHER*. [Universidad Javeriana de Bogotá]. <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36138/alvaradoluquelaury2017.pdf?sequence=4&isallowed=y>.
- APA, N. (2021). Qué son las hipótesis de investigación. <Http://Normasapa.Net>. <http://normasapa.net/que-son-las-hipotesis-de-investigacion/>
- Arteaga, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019*. [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15878>.

- Batista, F. (2020). *FORMALIDAD EMPRESARIAL. Un proceso multidimensional, no un estado binario*. Recuperado de:  
<https://www.ccsm.org.co/servicios-y-programas/programas-empresariales/estudios-economicos/investigaciones-e-indicadores-economicos/send/78-investigaciones/50058-formalidad-empresarial-magdalena.html>
- Calle, J. (2020). Conoce los componentes del control interno de una empresa. Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno*. Recuperado de:  
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Cansino, M. (2019). *5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa*. Recuperado de:  
<https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- Capillo, F. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería Pedevel S.R.L.-Sihuas, 2019* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Filial Sihuas].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11741>

- Ceballos, A. (2022). *¿Qué es el comercio internacional?* Recuperado de:  
<https://www.comercioyaduanas.com.mx/comercioexterior/comercioexterior/aduanas/que-es-comercio-internacional/>
- Chau, E. (2018). Produce: micro y pequeñas empresas aportan 24% al PBI nacional. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx>
- Collazos y Ochoa. (2019). Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/11280> [Tesis de grado, Universidad de Cali].
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe -CEPAL (2013). Comercio internacional y desarrollo inclusivo Construyendo sinergias. Extraído de:  
<https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/27975/3/S2012927.pdf>
- Contraloría General de la República del Perú (2019). *Control interno*. Recuperado en:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Cortés, A. (2019). *El control interno como proceso administrativo para las PYMES*. Recuperado de:  
<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>
- Conexión ESAN. (2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Recuperado de:  
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>

- Cisneros, C. (2022). *El control de calidad en la administración de transporte terrestre*. Recuperado de: <https://www.dominiodelasciencias.com/>
- Depaz, C. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Uladech: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22719>
- Durán, P. (2017). *Microempresas, Pymes y Objetivos de Desarrollo Sostenible*. Recuperado de: <https://www.sdgfund.org/es/microempresas-pymes-y-objetivos-de-desarrollo-sostenible>
- Ealde, B. (2018). *COMERCIO INTERNACIONAL. Las teorías del Comercio Internacional*. Recuperado de: <https://www.ealde.es/teorias-comercio-internacional/>
- Editorial Grudemi (2021). *Empresa*. Recuperado de: <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Editorial Grudemi (2018). PYMES. Recuperado de Enciclopedia Económica. (<https://enciclopediaeconomica.com/pymes/>).
- Editorial Grudemi (2017). Sectores económicos. Recuperado de Enciclopedia Económica (<https://enciclopediaeconomica.com/sectores-economicos/>)
- El Peruano, (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de: <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- El Peruano (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*.

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

El Peruano. (2019). *Cuatro características de las mipymes peruanas, dinamizan y contribuyen con la economía*. <https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>

Enríquez, I. (2016). *Las teorías del crecimiento económico: notas críticas para incursionar en un debate inconcluso*. Extraído de: [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2074-47062016000100004](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2074-47062016000100004)

Farfán, S. (2021) *Caracterización del control interno de la empresa Constructora y Consultora Domingue'z SRL.- Piura, y propuesta de mejora 2021*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima-Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22424>

Figueroa, Y. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21567>

Fischman, F. (2021). *La importancia de las PYMES en Perú*. Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>

Franco, R. (2020). *Las teorías del control y evaluación organizacional independiente*. Recuperado de:

<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:kqO5hPjxQ28J:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7873451.pdf+&cd=3&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Frías, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Recuperado

de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-internoempresa/#:~:text=Los%20controles%20internos%20son%20fundamen,la%20preparaci%C3%B3n%20de%20reportes%20financieros.&text=Siguiendo%20sus%20recomendaciones%2C%20los%20controles,fielmente%20con%20leyes%20y%20regulaciones.>

Gamboa, P., Puente, T. y Vera. F.(2016). *Importancia del control interno*.

Dialnet. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Gómez, M. y Lazarte, B. (2019). *Control Interno*. Tucumán: Universidad

Nacional de Tucumán. Obtenido de:

<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González, A. & Almeida, G. (2021). *El Informe COSO I y II*. COPYRIGHT 2021

AUDITOOL S.A.S. Recuperado de:

[https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-](https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii)

ii

- Grajales, D. & Castellanos, O. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Recuperado de: <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760>
- Guzmán, C. (2018). *PQS. Mypes: Por qué son importantes para la economía peruana*. Recuperado de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Hurtado, A. (2018). *Metodología de Control Interno Para Aplicar a las Pequeñas Empresas del Sector Comercial Minoristas con Capital Privado en la Ciudad de Bogotá D.C* [Universidad de Colombia]. <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/15465>
- ISOTools. (2017) Blog Calidad y Excelencia. Las 8 fases para implementar un sistema de control interno. Recuperado de: <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>
- Jaramillo, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*. Razón Pública. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047329>
- Klus, J. (2021). *¿Cuál debe ser el tamaño de un departamento de auditoría interna?* Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/7762-cual-debe-ser-el-tamano-de-un-departamento-de-auditoria-interna>
- LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2021). Control Interno. Contraloria.Gob.Pe. Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Lopez, J. (2020). *Economipedia*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>

Lisboa, R. (2019). *¿Cuáles son los objetivos de una empresa? Mira estos 3 ejemplos*. Recuperado de: <https://rockcontent.com/es/blog/objetivos-de-una-empresa/>

Martínez, J. (2020). *¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* Recuperado de:

[http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-](http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html#:~:text=Las%20empresas%20contribuyen%20a%20la,sociedad%20y%20permiten%20el%20progreso.)

[emprendedores.html#:~:text=Las%20empresas%20contribuyen%20a%20la,sociedad%20y%20permiten%20el%20progreso.](http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html#:~:text=Las%20empresas%20contribuyen%20a%20la,sociedad%20y%20permiten%20el%20progreso.)

Mares, C. (2017). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*

Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.12724/4711>

Mares, C. (2013). *El régimen jurídico de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú*. Recuperado de:

<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/4768>

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2019). *Beneficios sociales del régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de:

[https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/259273-beneficios-sociales-del-regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-](https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/259273-beneficios-sociales-del-regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa)

[empresa](https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/259273-beneficios-sociales-del-regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa)

Montalvo, M. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería &*

*Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016.* Título profesional - Tesis. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELE DE CHIMBOTE, LIMA - CHIMBOTE. Obtenido de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10366>

Mones, M. (2022). *¿Qué es el comercio exterior? Definición y como funciona.* Recuperado de:  
<https://www.comercioyaduanas.com.mx/comercioexterior/comercioexterior/aduanas/que-es-comercio-exterior/>

Motta, A. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C-Chimbote, 2019.* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17209>

Nahun, F. (2022). *¿Cómo implementar un sistema de control interno efectivo? Auditoría interna con enfoque ágil.* Recuperado de:  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/8336-como-implementar-un-sistema-de-control-interno-efectivo>

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 De Grado, Universidad De Uladech]. Repositorio. Recuperado De Repositorio:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22865>

- Organización Internacional del Trabajo (2017). *La formalización de las empresas. ¿Por qué promueve la OIT la formalización de las empresas?* Recuperado de: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/--ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/publication/wcms\\_549523.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/--ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf)
- Pacheco, J. (2022). *Sectores Económicos (clasificación, características e importancia)*. Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>
- Pampa, N. (2019). *Caracterización del control interno en el área de créditos Mi-Banco Huancané 2018*. Obtenido de: [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_1de6a370f2d9c1bbd5c5b197a6e2c31e](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_1de6a370f2d9c1bbd5c5b197a6e2c31e)
- Palomino, E. (2020) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales*. Caso: empresa Constructora & Consultora Ciedras E.I.R.L. del Distrito De Huaraz, 2019. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-ULADECH Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16915>
- Palomino, I. (2015). *Objetivos comerciales: definiciones y estrategias*. Recuperado de: <https://es.linkedin.com/pulse/objetivos-comerciales-definici%C3%B3n-y-estrategias-palomo-izquierdo>
- Pérez, J. & Gardey, A. (2022). *Definición de empresa*. Recuperado de. <https://definicion.de/empresa/>

- Pérez, M. (2021). *Definición de comercio*. Recuperado de:  
<https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Pérez, H. (2021). *Auditoría en pequeñas entidades*. Recuperado de:  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7722-auditoria-en-pequenas-entidades>
- Puntriano, C. (2019). *¿Formalización de las MYPES? Apuntes a reciente Decreto Supremo*. Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/pensando-laboralmente/2019/05/formalizacion-de-las-mypes-apuntes-a-reciente-decreto-supremo.html/?ref=gesr>
- Querevalu, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC. – Chimbote, 2019* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22178>
- Quesada, F. (2015). *Teoría del comercio internacional*. Recuperado de:  
<https://elcomercio.pe/opinion/colaboradores/teoria-comercio-internacional-fco-miro-quesada-r-337566-noticia/>
- Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2016). *Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda*. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*. Razón Pública. Recuperado de:  
<https://huajsapata.unap.edu.pe/index.php/ria/article/view/90>

- Retos en Supply Chain (2022). *Los sectores de producción y sus características*. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Ríos, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. Razón Pública. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Rivera, F. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de: <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>
- Rocha, H. (2017). *Importancia de tener control interno en mi empresa*. Recuperado de: <https://blog.tgs-rocha.com/blog/importancia-de-tener-control-interno-en-mi-empresa>
- Rodríguez, I. (2020). *¿Cómo anticiparse a los riesgos?* Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/7396-como-anticiparse-a-los-riesgos>
- Rojas, S. (2018) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas - Tarapoto, 2016*. [Tesis de grado, Universidad Uladech Católica]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>
- Romero, J. (2021). *Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio del Perú: Caso Empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021* [Tesis De Grado, Universidad De Uladech].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23580>

Salvador, A. (2016). *¿Qué es el coso?* Recuperado de:

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

Sánchez, J. (2015). *Empresa.* Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Sánchez, J. (2015). *Importancia del comercio.* Recuperado de:

<https://fundacioncibei.org/?s=importancia+del+comercio>

Sánchez, B. (2016). *LAS MYPES EN PERÚ. SU IMPORTANCIA Y*

*PROPUESTA TRIBUTARIA.* Recuperado de:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433>

Sevilla, A. (2015). *Comercio.* Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

Sicha, E. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control*

*interno de las MYPES del sector comercio del Perú: caso de la*

*empresa inversiones Esq S.A.C Pachacamac 2020.* [Tesis de grado,

Universidad Uladech Católica].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19932>

Silup, B. (2020). *ARTÍCULO DE OPINIÓN. De la formalidad a la*

*informalidad en las. El emprendimiento por necesidad se va*

*incrementar a consecuencia de la falta de oportunidades para*

*encontrar un trabajo; por ello, no podemos ser ajenos a esta realidad y*

*solo nos queda brindar el ordenamiento adecuado.* Recuperado de:

<https://www.udep.edu.pe/hoy/2020/07/de-la-formalidad-a-la-informalidad-en-las-mypes/>

Solis, G. y Robalino, M. (2019). El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial. Recuperado de:

<https://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/949>

Soto, D. (2018). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y Prevención de irregularidades*. Recuperado de:

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Suarez, A. (2021) *Optimización del control interno en el proceso de facturación en empresas consultoras: caso EY Perú*. Universidad del Pacífico.

<https://hdl.handle.net/11354/3023>

Sunat (s.f). *Características de la micro y pequeñas empresas*. Recuperado de:

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>

Sunat. (2021) definición de micro y pequeñas empresas.

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Silvia, L. (2021). *Todo sobre los 6 principales tipos de comercio y la importancia de cada uno*. Recuperado de: <https://blog-es.checklistfacil.com/tipos-de-comercio/>

Uriarte, J. (2020). *COMERCIO. Información y características*. Recuperado de:

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

- Urrutia, (2018). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en la empresa industrial Gema S.A.* ciudad de Chimbote, 2018. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15555>
- Vásquez, D. (2017). *Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la Rentabilidad de una Empresa de Servicios Turísticos. Ibarra - Ecuador*  
Recuperado de:  
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TESIS.pdf>.
- Vega, A. (2017). *Análisis de las transiciones entre la formalidad y la informalidad en el mercado de trabajo ecuatoriano.* Recuperado de:  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/42695/1/RVE123\\_Vega.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/42695/1/RVE123_Vega.pdf)
- Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa.* Recuperado de:  
<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html#:~:text=La%20teor%C3%ADa%20de%20la%20empresa,torno%20a%20las%20organizaciones%20empresariales>.

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Metodología
<p>Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.</li> <li>2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.</li> <li>3. Explicar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L. – Huari, 2021.</li> </ol>	<p>No aplica, por ser de tipo cualitativo y nivel descriptiva</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Descriptivo.</p> <p><b>Población</b> Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p><b>Muestra</b> Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones JJ Cisneros S.R.L.</p>

## Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

(Ticerán, 2020)

**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Eco industrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017.**

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” del estudio, de las 25 (100%) preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno. Por eso es muy importante la implementación para corregir los errores y superar nuestras metas trazadas.

(Montalvo, 2019)

**Características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, DE CASMA, 2016.**

Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.) están mal adecuando un sistema de control interno, y ello con lleva a que sean afectadas. Por eso es muy importante la implementación del control interno ya que nos ayuda en encontrar los errores de empresa, y así poder tener un buen control.

**Anexo 03:** Cuestionario de recojo de información

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos (cuestionario)



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

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

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	¿La empresa INVERSIONES JJ CISNEROS S.R.L. cuenta con un Sistema de Control Interno?		<input checked="" type="checkbox"/>

<b>Ambiente de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?</li> <li>2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?</li> <li>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</li> <li>4. ¿Se cuenta con un MOF?</li> </ol>	<input checked="" type="checkbox"/>    <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>    <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</li> <li>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</li> <li>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</li> <li>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos.</li> </ol>	<input checked="" type="checkbox"/>    <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>    <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Actividades de Control</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</li> <li>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</li> <li>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</li> <li>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión</li> </ol>	<input checked="" type="checkbox"/>    <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>    <input checked="" type="checkbox"/>

	oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		
<b>Información y Comunicación</b>	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X	

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo