

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES LUIS VASQUEZ
S.A.C-CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTORA:

LA MOTTA ZA VALETA, ANGELA ESTEPHANY

ORCID: 0000-0001-5983-2416

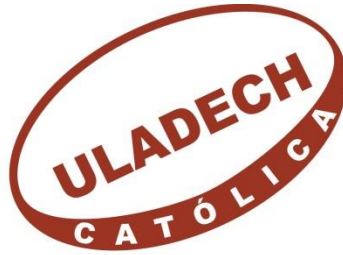
ASESOR:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE _PERU

2020



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES LUIS VASQUEZ
S.A.C.-CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTORA:

LA MOTTA ZA VALETA, ANGELA ESTEPHANY

ORCID: 0000-0001-5983-2416

ASESOR:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE _PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

La Motta Zavaleta, Angela Estephany

ORCID: 0000-0001-5983-2416

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

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALES

MIEMBRO

DRA. MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso de mi vida, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte, fortaleza y compañía durante el transcurso de mis estudios.

Agradecer a mi familia en especial a mis padres por su apoyo incondicional. Porque siempre se esforzaron para que sea una persona de bien con virtudes y valores, para lograr el propósito de ser un buen profesional.

A mi asesor Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel, docente de la Facultad de Ciencias contables, financieras y administrativas por su esfuerzo y dedicación, que con sus conocimientos, experiencia, paciencia y motivación logro que pueda hacerse posible el presente trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios mi creador, por la fuerza y fortaleza, esa fe que me impulsa día a día a luchar en la vida ante las calamidades que se presentaron a largo del camino universitario, él me brinda la paz interior y el ahínco para llegar a cumplir mis metas.

Con mucho aprecio y respeto a mis padres, Ángel y Corina; por su amor, dedicación y apoyo constante en mi formación personal y profesional, en el cumplimiento de mis objetivos, a ellos les debo lo que soy y lo que algún día llegaré a ser.

A mi esposo e hija por su comprensión y cariño, quienes incentivan mi espíritu y me impulsan a seguir adelante, a pesar de las dificultades.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa 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: Respecto al objetivo específico 1: la mayoría de los autores coinciden que el control interno brinda oportunidades para una mejor gestión administrativa, permite detectar malos manejos financieros, así mismo da una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades. Respecto al objetivo específico 2: se llegó a determinar, que lo establecido por los autores sobre el control interno y sus componentes no se aplica en la realidad; pues si bien es cierto las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su importancia , todavía desconocen cómo implementarlo y de esta manera beneficiarse. Respecto al objetivo específico 3: se establece que el control interno sí, mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que aporta al crecimiento y fortalecimiento de los negocios. Finalmente se concluye que, actualmente mypes no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas, carecen de formalidad, y en la mayoría de los casos son familiares los que la integra.

Palabras claves: Control interno, Mypes

ABSTRACT

The present research work had the general objective: To identify the opportunities for internal control that improve the possibilities of national micro and small companies and the company Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019. The research used the non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case methodology; applying the bibliographic review technique and a questionnaire applied to the manager of the case company through the in-depth interview. Finding the following results: Regarding specific objective 1: the majority of the authors agree that internal control provides opportunities for better administrative management, allows detecting financial mismanagement, and also gives reasonable assurance about the effectiveness in which they are developed and carry out the activities. Regarding specific objective 2: it was determined that what the authors established about internal control and its components does not apply in reality; because although it is true that micro and small companies are becoming more aware of its importance, they still do not know how to implement it and thus benefit. Regarding specific objective 3: it is established that internal control does improve the possibilities of micro and small companies as it contributes to the growth and strengthening of business. Finally, I know that it concludes that, currently, mypes do not have adequate internal control, due to the fact that a large part of them lack formality, and in most cases they are family members.

Key words: Internal control, Mypes

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE CUADROS	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de literatura	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teorías del control interno	24
2.2.1.1 Componentes del control interno	25
2.2.1.1.1 <i>Ambiente de control</i>	25
2.2.1.1.2 <i>Evaluación de riesgos</i>	27
2.2.1.1.3 <i>Actividades de control gerencial</i>	27
2.2.1.1.4 <i>Información y comunicación</i>	28
2.2.1.1.5 <i>Supervisión o Monitoreo</i>	29
2.2.1.2 Control interno	30
2.2.1.2.1 <i>Objetivos del control interno</i>	30
2.2.1.2.2 <i>Importancia del control interno</i>	30
2.2.2 Teorías de la empresa	31
2.2.2.1 Tipos de empresas	33
2.2.2.1.1 <i>Según el sector de actividad</i>	33
2.2.2.1.2 <i>Según el tamaño de la empresa</i>	34

2.2.2.1.3	<i>Según la forma jurídica.</i>	35
2.2.3	Teorías de las micro y pequeñas empresas.	37
2.2.3.1	<i>Importancia de las micro y pequeña empresa.</i>	38
2.2.3.2	<i>Principales características.</i>	39
2.2.4	Descripción de la empresa del caso:	39
2.3	Marco conceptual	40
2.3.1	Definiciones del control interno.	40
2.3.2	Definiciones de la empresa.	41
2.3.3	Definiciones de la Micro y Pequeña empresa.	41
III.	Hipótesis	42
IV.	Metodología	43
4.1	Diseño de investigación.	43
4.2	Población y muestra.	43
4.2.1	Población.	43
4.2.2	Muestra.	43
4.3	Definición y operacionalización de la variable.	43
4.4	Técnicas e instrumento	45
4.4.1	Técnicas.	45
4.4.2	Instrumentos.	45
4.5	Plan de análisis	45
4.6	Matriz de consistencia	46
4.7	Principios éticos.	48
V.	Resultados y análisis de resultados	49
5.1	Resultados:	49
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	49
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	52
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	55
5.2	Análisis de resultados	58
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	58
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	59
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	62
VI.	Conclusiones	64
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	64
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	64

6.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	65
6.4	Conclusión general:	66
VII.	Aspectos complementarios	68
7.1	Referencias bibliográficas	68
7.2	Anexos	77
7.2.1	Anexo 01: Modelo de Cuestionario.....	77
7.2.2	Anexo 02: Ficha ruc.....	79
7.2.3	Anexo 03: Presupuesto.	82
7.2.4	Anexo 04: Glosario de términos.....	83

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 01: Resultados en base los antecedentes.....	49
Cuadro 02: Resultados en base al cuestionario.....	52
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 01 y objetivo específico 02.....	55

I. Introducción

El presente informe de investigación se realizó con la finalidad de determinar los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C- Chimbote, 2019; y en base lo encontrado dar propuestas de mejora en virtud del beneficio de su correcto desarrollo.

En América Latina y en particular en el Perú, las micro y pequeñas empresas surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el Estado, referente a la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto-emplearse y emplear a sus familiares **(Robles, 2019)**.

Actualmente en el Perú, el 99.8% de las empresas son Micro y Pequeña Empresa (Mype) tomando un papel importante en la economía nacional, porque brindan empleo al 75% de la población; sin embargo, la falta de formalidad y organización genera en consecuencia, que la mayoría de estas empresas terminen desapareciendo al cabo de 3 años **(Andina, 2018)**.

Por lo tanto, entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa que afecten al cumplimiento de los objetivos **(Hernández, 2019)**.

Por consiguiente el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la empresa u organización se comprometan activamente

proporcionando una seguridad razonable; pero el término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por lo tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos, y a las vías y métodos para su continuo mejoramiento **(Servin, 2019)**.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, en medida que surgen las necesidades **(Servin, 2019)**.

Por ello, el contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad **(Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018)**.

Finalmente a pesar de ello, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son

familiares y no se dispone de gente profesional que oriente de cómo debe llevarse el control interno dentro de estas, además piensan que no se aplica a su empresa o emprendimiento por considerarse chicos; por otro lado también tiene incidencia en esta realidad la falta de formalidad o la carencia de una organización adecuada, a causa de que no cuentan con un manual de procedimientos y de políticas que conozcan todos los miembros de la empresa ;Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, , igualmente se debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización (Servin ,2019 ; Reyes, 2017).

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019?**

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 Luis Vásquez S.A.C. Chimbote ,2019.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

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

2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C de Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque permitirá conocer de manera más precisa y especifica los factores más relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C de Chimbote, 2019.

También la presente investigación se justifica por que servirá de manera metodológica para otros estudiantes. Contribuyendo a demostrar que tener un sistema de control interno adecuado beneficia a las empresas con la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores, convirtiéndose en un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones.

Finalmente, la presente investigación se justifica, porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis), según lo establece la nueva ley universitaria.

La metodología utilizada en el presente trabajo fue tipo no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. Aplicando la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al dueño o gerente de la empresa del caso.

Respecto a los principales resultados, la mayoría de los autores coinciden que el control interno brinda oportunidades significativas para una mejor gestión administrativa, permite detectar malos manejos financieros, así mismo también permite tener una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades, identificando las deficiencias, para crear mecanismos de prevención, y así tomar decisiones oportunas, eficientes y de calidad. Además, debemos resaltar, que si bien es cierto las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su importancia, todavía desconocen cómo implementarlo y de esta manera beneficiarse. Concluyendo que, actualmente las pequeñas y medianas empresas (MYPE) carecen de un control interno adecuado, debido que, en gran parte de ellas, predomina la informalidad, y en la mayoría de los casos son familiares los que la integra, por lo tanto, es ambiguo su actuación empresarial.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

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

Alvarado y Pillco (2018) en su trabajo de tesis para obtener el grado de título de Ingeniero en contaduría pública y auditoría, denominado: “El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales”, realizado en Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultados: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno.

Buele y Díaz (2018) en su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado: Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda., realizado en Ecuador, Cuenca. Cuyo objetivo general fue: Evaluar y plantear mejoras al sistema de control interno de la empresa ARTESA Cía. Ltda., con el fin de garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos dentro de cada área, así como contribuir a la toma de decisiones oportuna y la consecución de metas y objetivos. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: El control interno se constituye en una base importante para la consecución de objetivos organizacionales, consiste en un proceso desarrollado y dirigido por la administración que permite generar una seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en cada uno de los procesos de una organización, adicionalmente la evaluación continua de las políticas de control interno contribuyen a la identificación de deficiencias y oportunidades de mejora.

2.1.2 Nacionales.

En el presente informe de 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 nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Valverde (2015) en su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado: “El control interno y su importancia en las mypes en el Perú, 2015”, realizado en la ciudad Lima. Cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: En la actualidad, las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas; por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

Guzmán (2017) en su tesis para obtener el grado de título de contador público denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso panificadora “Las Estrellas” sociedad anónima cerrada de la urbanización Santa Rosa del distrito de Sullana y propuesta de mejora año 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la panificadora “Las Estrellas” S.AC de la

urbanización Santa Rosa del distrito de Sullana y hacer una propuesta de mejora, año 2017. Cuya metodología fue: bibliográfica-documental y de caso; quienes a través de la técnica de revisión bibliográfica y utilizando como instrumento las fichas bibliográficas. Llegaron al siguiente resultado: Actualmente en las micro y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno, porque no realizan verificación y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes. Es decir, existen riesgos en el buen control de dinero y de los productos elaborados. Así mismo se observó que en las empresas existe deficiencia en la atención al cliente, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero. En consecuencia, la situación actual del control interno es deficiente.

2.1.3 Regionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Alvaron (2015) en su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado: “Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014”. Cuyo objetivo

general fue: Determinar el control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz en el 2014. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: Se determinó, que el control interno trasciende en las Mypes, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, un personal motivado y capacitado incrementara su productividad en sus actividades, mediante la práctica de valores, minimizando errores y evitando actos fraudulentos, esto ayudara a los propietarios a tomar decisiones más acertadas en sus operaciones.

2.1.4 Locales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Córdova (2016) en su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “El Gran Tomás S.A.C.” de Chimbote, 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EL GRAN TOMÁS SAC.” de Chimbote, 2014. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: El control interno es considerado

como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; contribuyendo a tomar decisiones oportunas eficientes y de calidad.

Capillo (2019) en su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019, realizado en Chimbote. Cuyo objetivo general fue: 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. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno.

Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad; siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones. Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía; sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Hoy en día, más que nunca, es indispensable conocer y definir un proceso de Control Interno adecuado, a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales riesgos para el negocio, generados incluso por sus propias operaciones **(Frias,2016)**.

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área, se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de auditoría, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar **(García, s/f)**.

El Control no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a nivel de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta a la gerencia y junta directiva de una entidad. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas **(Blanco, s/f)**.

En síntesis, el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

2.2.1.1 Componentes del control interno.

Ruiz (2015), infiere que, el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

2.2.1.1.1 Ambiente de control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano con respecto al

control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, Se debe asegurar que todos estos procedimientos se cumplan para lograr el cumplimiento de los objetivos de la organización **(Gerencie.com, 2017)**.

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo **(Espinoza, 2018)**.

Por lo tanto, este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda

confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa (**Sotomayor, 2015**).

2.2.1.1.2 Evaluación de riesgos.

Consiste en la identificación de los riesgos relevantes del negocio tanto internos como externos, brinda a la empresa la información que necesita para determinar la importancia de los mismos, y asumirlos para tomar las medidas correctivas con el fin de mitigarlos o eliminarlos, y que estos no influyan en el logro de los objetivos, asociados al entorno de la organización (**Sotomayor, 2015**).

Es la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad no cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse (**Auditores, contadores y consultores financieros, s/f**).

2.2.1.1.3 Actividades de control gerencial.

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Las actividades de control son muy diversas. Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos.; además sirven como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y

minimizar los riesgos y realizar una gestión eficaz y eficiente **(Estupiñán, 2015)**.

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones **(Moncada, 2016)**.

2.2.1.1.4 Información y comunicación.

Este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa **(Auditool, 2015)**.

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el

cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades **(Estrada, 2016)**.

2.2.1.1.5 Supervisión o Monitoreo.

El componente de monitoreo o supervisión, busca establecer actividades y evaluaciones periódicas, con el propósito de valorar, la efectividad del control interno de la entidad; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad **(Universidad Tecnológica de Pereira, 2018)**.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema,

aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos **(Mendieta, et al, 2014)**.

2.2.1.2 Control interno.

2.2.1.2.1 Objetivos del control interno.

Los objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que pueden perjudicar a la organización.

Para la **Contraloría General de la República (2014)** Dichos objetivos son los siguientes:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- b. Cuidar y resguardar los recursos contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y hechos irregulares.
- c. Cumplir con la normativa de la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de los valores.

2.2.1.2.2 Importancia del control interno.

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente **(Rivera, 2015)**.

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes, así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad **(Fernández, 2014)**.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos **(Contraloría general de la república, 2014)**.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.2.2 Teorías de la empresa.

La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen **(León, s/f)**.

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio **(Valdez, 2016)**.

La empresa es una unidad social en la que una serie de personas se ponen de acuerdo en conformar una organización; es el componente central en las sociedades modernas y el principal motor de las economías en la actualidad. Mucho se ha teorizado acerca del papel de la empresa: probablemente el más reconocido se vincule con la posibilidad que otorga la empresa de maximizar la eficiencia en la producción y las ganancias a partir de un uso racional y eficiente de los recursos materiales e intelectuales, lo cual permite cumplir los objetivos planteados. Además, son una de las principales fuentes generadoras de trabajo sin importar si son pequeñas o grandes, de estructura

familiar, o por socios todas tienen un número determinado de empleados y departamentos según su organización (**Enciclopedia, 2017**).

Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro (**Yahuana, s/f**).

2.2.2.1 Tipos de empresas.

Según el portal web, **Conduce tu empresa (2018)**, indica que los tipos de empresas se subdividen en:

2.2.2.1.1 Según el sector de actividad.

Se clasifican en:

- **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de manufactura o transformación de la materia prima. Estos tipos de empresas se dedica a la compra de materias primas, luego mediante la mano de obra y la tecnología sean transformadas en un producto con valor agregado para una posterior comercialización como las industrias textiles, pesqueras, alimentarias, etc.

- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

2.2.2.1.2 *Según el tamaño de la empresa.*

Se clasifican en:

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas Empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el

número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

2.2.2.1.3 *Según la forma jurídica.*

Según el portal web **Marca Perú (2018)**, se clasifican en:

- **Unipersonal:** El titular es una persona natural encargada del desarrollo de toda la actividad comercial y financiera, es decir, una persona que, con sus ingresos personales, deberá responder a las deudas que pueda tener la empresa. Con respecto a los tributos, las empresas unipersonales se registran en el Régimen Único Simplificado (RUS). Ejemplos: pequeñas empresas, bodegas, cabinas de internet, etc.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL):** Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la

sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la empresa, del patrimonio personal del titular.

- **Sociedad Anónima (S.A):** Corresponde a una persona jurídica de derecho privado con naturaleza comercial o mercantil. Se constituye en un solo acto por sus socios fundadores, posee responsabilidad limitada, es decir ninguno de los socios tiene la obligación de responder con su patrimonio a posibles deudas de la empresa. Su capital está representado por acciones nominativas, las cuales se constituyen por el aporte de los socios, que pueden ser bienes monetarios o no monetarios. La sociedad puede ser abierta o cerrada.
- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A):** Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una Sociedad Anónima es abierta cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.
- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C):** Este tipo de empresa se da cuando el número de sus accionistas no supera las 20 personas, y están limitados de inscribir sus acciones en el Registro público del mercado de valores.
- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L):** El capital se divide en participaciones iguales, acumulables e

indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse acciones; los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa.

2.2.3 Teorías de las micro y pequeñas empresas.

No hay unidad de criterio con respecto a la definición de micro y pequeña empresa, pues las definiciones que se adoptan varían según sea el tipo de enfoque. Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla. Otros toman como referencia el criterio económico – tecnológico (pequeña empresa precaria de subsistencia, pequeña empresa productiva más consolidada y orientada hacia el mercado formal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología). Por otro lado, también existe el criterio de utilizar la densidad de capital para definir los diferentes tamaños de la micro y pequeña empresa. La densidad de capital relaciona el valor de los activos fijos con el número de trabajadores del establecimiento. Mucho se recurre a este indicador para calcular la inversión necesaria para crear puestos de trabajo en la pequeña empresa (**Cárdenas, s/f**).

La pequeña y mediana empresa o pyme es una empresa que cuenta con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor. Las PyMEs tienen grandes ventajas como su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse

en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa. La mayor ventaja de una PyME es su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido **(López, s/f)**.

2.2.3.1 Importancia de las micro y pequeña empresa.

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI (producto bruto interno), y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas (**El portal de los emprendedores, 2018**).

Tenemos una variedad de microempresas en el medio, muchas son de subsistencia y otras ya utilizan mecanismos de producción con uso de tecnología sofisticada y que tienen una estrecha relación con grandes empresas del sector formal. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95 % están en el régimen Mype **(Llenque, 2019)**.

2.2.3.2 Principales características.

Escalante (2016) refiere que, El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME).

Dado los cambios, según la nueva Ley N° 30056, las principales características concurrentes que deben reunir las Mype para ser consideradas como tal, son:

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña Empresa:** ventas anuales de más 150 (UIT), hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1,700 UIT hasta el monto máximo de 2,300 UIT.

Cabe resaltar que no hay límite de trabajadores en ninguno de los casos.

2.2.4 Descripción de la empresa del caso:

La empresa INVERSIONES LUIS VASUEZ S.A.C. es una empresa privada, que fue creada según escritura pública el 08 de junio del 2010, ante el Abogado - Notario Público, Guillermo Can Carranza, identificado con DNI: 1784206, por iniciativa de los Sres. Luis Alberto Mejía Vásquez y Juan Miguel Colorado

Vásquez, según escritura pública con un capital de S/10,000.00 (DIEZ MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES); con el fin de tener un negocio que incremente su rentabilidad, para tener una mejor vida económica y generar empleo para sus familiares y miembros de su comunidad.

Es una empresa peruana localizada en Ancash, Santa, Chimbote, y dio inicio a sus actividades económicas el 01 de julio del 2010, en su domicilio fiscal ubicado en Nro.SN. Int. de Mercado La Perla.

Su principal actividad económica es la comercialización y distribución al por mayor y menor de toda clase de abarrotes comestibles, productos descartables, alimentos balanceados, artículos de limpieza y agregados.

Actualmente la empresa se encuentra gravada principalmente por el Régimen Mype Tributario.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno.

Villanueva, (2015) afirma que, el control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución u organización, se constituye en un medio para lograr una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de los objetivos (**Armada paraguaya, s/f**).

2.3.2 Definiciones de la empresa.

Cuando hablamos de empresa nos refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para su éxito y el correcto desempeño, estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas, objetivos claros y bien definidos, que determinan un conjunto de individuos que forman parte de ella (**Raffino, 2020**).

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (**Sánchez, 2015**).

2.3.3 Definiciones de la Micro y Pequeña empresa.

Las MYPES son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o

subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer **(Vergara, 2017)**.

Según **Sunat, (s/f)** la micro y pequeña empresa es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción o comercialización de bienes o prestación de servicios.

III. Hipótesis

Los estudios descriptivos miden conceptos (variables) de manera más bien independiente. Aunque, desde luego, pueden integrar las mediciones de cada una de dichas variables para decir cómo es y se manifiesta el fenómeno de interés, su objetivo no es indicar cómo se relacionan las variables medidas. Así como los estudios exploratorios se interesan fundamentalmente en descubrir, los descriptivos se centran en medir con la mayor precisión posible. El mero acto de medir un fenómeno para describirlo no requiere de hipótesis, por lo tanto, los estudios meramente descriptivos carecen de la misma **(Bolivia, 2019)**.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación.

El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

La investigación se limita a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos entonces se desarrolla una investigación no experimental, además es descriptiva porque mediante este tipo de investigación, se utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades; también es bibliográfico, documental porque se realiza a través de la consulta de documentos escritos y vía web (revistas artículos, libros, etc.) (Sánchez, Reyes y Mejia,2018).

4.2 Población y muestra.

4.2.1 Población.

En la presente investigación se tomó como población a las micro y pequeñas empresas nacionales.

4.2.2 Muestra.

En la investigación se utilizó como muestra a la empresa del caso Inversiones Luis Vásquez S.A.C, Chimbote 2019.

4.3 Definición y operacionalización de la variable.

Variable de estudio	Definición	Dimensiones	indicadores	Escala de medición
Control Interno	El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Contraloría general de la república, 2014).	Ambiente de control	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.	Si No
		Evaluación de riesgos	Tiene implementado medidas de prevención ante posibles problemas potenciales.	
		Actividades de control gerencial	Cuenta con un manual de organización y delegación funciones (MOF) en su empresa.	
		Información y comunicación	Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas.	
		Supervisión y monitoreo	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.	

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumento

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos:

Fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisaron los antecedentes pertinentes a nivel nacional, regional y local; los mismos que son presentados en el cuadro 01.

Para hacer el análisis de resultados se observó los resultados del cuadro 01, agrupando los resultados parecidos por autor y año. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, esta cadena de resultados fue comparados y explicados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al gerente o dueño de la institución del caso de estudio; presentando los resultados en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados se comparó dichos resultados con los antecedentes nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a luz de las bases teóricas pertinentes.

Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene como ítems los siguiente: las oportunidades y debilidades del resultado del objetivo específico 1, y el resultado del objetivo específico 2; los cuales, debidamente analizados nos da los resultados del objetivo específico 3.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
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.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C- Chimbote, 2019?	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.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C de Chimbote, 2019. 3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C de Chimbote, 2019.

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación, a su vez, se está respetando los derechos de propiedad intelectual de los libros de textos y de las fuentes electrónicas consultadas. Por lo tanto, los principios éticos utilizados para la realización de la presente investigación fueron los siguientes:

Protección a las personas. - 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 (**Uladech, 2016**).

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 (**Uladech, 2016**).

Conocimiento informado y expreso. - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto (**Uladech, 2016**).

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.

Cuadro 01: Resultados en base los antecedentes.

AUTOR (ES)	RESULTADOS	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
Valverde (2015)	Establece , que en la actualidad, las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas; por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.	El control, interno proporciona una mejor visión de la situación real de la empresa, brindando la oportunidad de tomar mejores decisiones en base a las deficiencias administrativas u operativas detectadas.	La gran mayoría de mypes no saben establecer estrategias que les permita competir a mayor escala en el mercado, pues muchas de ellas no establecen objetivos ni metas, a largo plazo, viven de las ventas del día a día tomando decisiones que les permite subsistir mas no surgir.

<p>Guzmán (2017)</p>	<p>Determina, que actualmente en las micro y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno, porque no realizan verificación y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes. Es decir, existen riesgos en el buen control de dinero y de los productos elaborados. Así mismo se observó que en las empresas existe deficiencia en la atención al cliente, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero. En consecuencia, la situación actual del control interno es deficiente.</p>	<p>Otras oportunidades del control interno es que permite a las mypes tener un mejor control del stock de su mercadería, para así abastecerse de lo necesario y no incurrir en gastos innecesarios, abarca además las tareas del personal, así como las entradas y salidas de dinero, por lo tanto, da mejoras relevantes en las diversas áreas.</p>	<p>En las mypes es deficiente el control interno y hay un serio debilitamiento en la aplicación del mismo porque no se realiza de manera adecuada o simplemente no se aplica.</p>
----------------------	--	--	---

Alvaron (2015)	<p>Determina, que el control interno trasciende en las Mypes, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, un personal motivado y capacitado incrementara su productividad en sus actividades, mediante la práctica de valores, minimizando errores y evitando actos fraudulentos, esto ayudara a los propietarios a tomar decisiones más acertadas en sus operaciones.</p>	<p>Un buen ambiente de control brinda la oportunidad de reforzar el recurso humano mediante la práctica de valores, la capacitación y la motivación, se logrará una mayor efectividad en la ejecución de las actividades, por lo tanto, mejorará la productividad y rendimiento de la empresa.</p>	<p>Las mypes generalmente cuentan con un deficiente clima laboral no capacitan a su personal no le dan la debida importancia simplemente se limitan a designarles sus labores pues no lo encuentran como un pilar importante para el crecimiento de su negocio.</p>
Córdova (2016)	<p>Establece, que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; contribuyendo a tomar decisiones oportunas eficientes y de calidad.</p>	<p>El control interno permite tener un mejor manejo de los recursos financieros de las empresas, lográndose obtener información veraz y oportuna, y un registro íntegro de las operaciones del negocio, esto ayuda a salvaguardar y manejar adecuadamente las finanzas.</p>	<p>La mayoría de mypes están conformadas por un círculo familiar y el dinero obtenido de las por las ventas del día muchas veces es utilizado para cosas que no infieren al giro del negocio quedándose sin capital para seguir invirtiendo, recurriendo al endeudamiento financiero externo.</p>

Capillo (2019)	Afirma, que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.	El control interno brinda a las empresas la oportunidad de hacer un chequeo general a todas las áreas que la conforman de este análisis general elaborar y gestionar reglamentos y disposiciones que mejoren la gestión, esto involucra que todos los miembros que conforman la empresa estén comprometidos en la correcta ejecución del mismo.	Las mypes como son negocios pequeños los dueños que lo conforman creen tener el control de todo por lo tanto no realizan un chequeo general periódicamente a sus negocios lo que, no les permite detectar amenazas o problemas potenciales que les estén perjudicando.
----------------	---	---	--

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C de Chimbote, 2019.

Cuadro 02: Resultados en base al cuestionario.

ITEM		RESULTADOS		OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
		SI	NO		
La empresa tiene un sistema de control interno implementado.			X		No cuenta con un adecuado ambiente de control dentro de la empresa, por la carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del personal, así como la inexistente difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad.
1. AMBIENTE DE CONTROL					
1.1	La entidad cuenta con un código de ética debidamente difundido dentro de la organización.		X		
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos de la entidad.		X		
1.3	La entidad está integrada por personal capacitado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado.		X		
1.4	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.		X		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS					Desconoce de este componente, por lo tanto, no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de su negocio.
2.1	Ha establecido y difundido lineamientos y políticas empresariales.		X		
2.2	Identifica los riesgos potenciales de su actividad.		X		
2.3	Tiene implementado medidas de prevención ante posibles problemas potenciales.		X		
2.4	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa.		X		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL				La empresa mantiene un control sobre su mercadería, de esta manera evita los gastos innecesarios,	La organización dentro del negocio es débil no hay un correcto control sobre las actividades por lo tanto no se
3.1	Cuenta con un manual de organización y delegación funciones (MOF) en su empresa.		X		
3.2	Su mercadería se encuentra almacenada en forma segura y ordenada para facilitar su manejo, localización y control.	X			

3.3	Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades.		X	además tiene asesoramiento externo para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias	relaciona el progreso obtenido con el cumplimiento de los objetivos.
3.4	Cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.	X			
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					Es deficiente el uso de información y comunicación que se emplea dentro de la empresa, no utiliza los canales adecuados, como los sistemas informáticos que le faciliten llevar una mejor información transparente de las áreas del negocio.
4.1	Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa.		X		
4.2	Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual, accesible y transparente, para la toma de decisiones.		X		
4.3	Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas.		X		
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO				Cumple con realizar supervisión respecto a las actividades que se gestan dentro de la empresa para conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas.	
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.	X			
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X			
5.3	Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.	X			
5.4	Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la empresa.	X			

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

Luis Vásquez S.A.C.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C de Chimbote, 2019.

Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

ASPECTO RELEVANTES	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	OPORTUNIDADES O DEBILIDADES DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	EXPLICACIÓN
Respecto al: Ambiente de control	Un buen ambiente de control brinda la oportunidad de reforzar el recurso humano mediante la práctica de valores, la capacitación y la motivación, se logrará una mayor efectividad en la ejecución de las actividades, por lo tanto, mejorará la productividad y rendimiento de la empresa.	Inversiones Luis Vásquez S.A.C, no cuenta con un adecuado ambiente de control dentro de la empresa, por la carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del personal, así como la inexistente difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad.	En las mypes este componente aun es débil su aplicación, por lo tanto, es fundamental que tomen conciencia de la importancia de tener buen ambiente de control, y entiendan las oportunidades que brinda; un personal motivado ejecutara con mayor grado de efectividad sus labores por lo tanto aumentara la productividad de la empresa, factor importante para el continuo crecimiento.

<p>Respecto a: Evaluación de riesgos</p>	<p>El contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito; por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.</p>	<p>Inversiones Luis Vásquez S.A.C, desconoce de este componente, por lo tanto, no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de su negocio.</p>	<p>Las mypes y en particular la empresa del caso, deben ser conscientes del entorno en donde se manejan y, por lo tanto, es primordial que realicen una evaluación de los riesgos potenciales que las puedan amenazar, por ello, deben crear mecanismos que les ayude a repercutir los problemas que se les pueda presentar a lo largo de su vida comercial.</p>
<p>Respecto a: Actividades de control gerencial</p>	<p>En las micro y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno, porque no realizan verificación y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa.</p>	<p>La organización dentro del negocio es débil no hay un correcto control sobre las actividades por lo tanto no se relaciona el progreso obtenido con el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>Generalmente como las mypes son negocios pequeños y en la mayoría de los casos son familiares los que la conforman no hay un debido control sobre las actividades que se realizan por lo tanto el cumplimiento de los objetivos o metas no</p>

			se conoce, es primordial que ejecute este componente para tener claro el progreso de las diversas áreas y así lograr establecer las decisiones más oportunas y eficientes.
Respecto a: Información y comunicación	El control interno brinda a las empresas la oportunidad de hacer un chequeo general a todas las áreas que la conforman de este análisis general elaborar y gestionar reglamentos y disposiciones que mejoren la gestión, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna.	Es deficiente el uso de información y comunicación que se emplea dentro de Inversiones Luis Vásquez S.A.C, no utiliza los canales adecuados, como los sistemas informáticos que le faciliten llevar una mejor información transparente de las áreas del negocio.	Es importante que la empresa del caso y en general las mypes mejoren sus sistemas de información y comunicación, así logran una mayor fluidez dentro de su entorno para el correcto cumplimiento de las responsabilidades, también deben emplear el uso de las tecnologías para obtener reportes más precisos y transparentes.
Respecto a: Supervisión y monitoreo.	El control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la	El gerente de la empresa de caso, informa que si realiza monitoreo y supervisión a las actividades que se gestan dentro la empresa, para	La Supervisión y monitoreo da a las empresas la oportunidad de detectar los malos manejos, además permite medir la efectividad

	<p>administración, permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos, ayuda a salvaguardar y manejar adecuadamente los recursos de las empresas.</p>	<p>conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas; pero acepta que tiene poco conocimiento y que aún debe seguir reforzando.</p>	<p>en la que se cumplen cada una de las actividades, para que la gestión tome las medidas correctivas que se necesitan. Una gestión empresarial competente logrará alcanzar las metas que se proponga.</p>
--	---	--	--

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

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Valverde (2015) y Guzmán (2017), determinan, que la implementación del sistema del control interno mejora las oportunidades de las mypes porque permite tener una gestión administrativa y financiera más eficiente y eficaz, brinda una mejor toma de decisiones para cumplir con los objetivos y metas; corrigiendo errores pasados, evitando alteraciones en las operaciones y transacciones que realizan las empresas. Así mismo los Antecedentes Internacionales de **Alvarado y Pillco (2018) y Buele y Díaz (2018)** establecen, que el control interno es importante porque permite a los gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz. Finalmente, en las bases teóricas, los autores **Frias (2016) y García (s/f)** afirman, que el control

interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes, y debe priorizar las áreas críticas de esta.

5.2.2 Respeto al objetivo específico 2:

Respeto al componente Ambiente de control:

Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C, de las 4 preguntas planteadas que representan un total de 100% , se obtuvo un índice del 100% correspondiente a la respuesta (No), lo cual refleja que no cuenta con un adecuado ambiente de control dentro de la empresa , por la carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del personal , así como la inexistente difusión de normas y códigos de ética; teniendo un resultado deficiente , no contrastando con los antecedentes nacionales y las bases teóricas **Alvaron (2015), Espinoza, (2018) y Sotomayor (2015)**, quienes establecen, que el control interno trasciende en las Mypes, porque es una herramienta que da la oportunidad de mejorar la eficiencia administrativa a través del ambiente de control, un personal motivado y capacitado incrementara su productividad en sus actividades, mediante la práctica de valores, se minimiza los errores y evita los actos fraudulentos.

Respeto al componente Evaluación de riesgos

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C que representan un total de 100%, se obtuvo un índice del 100% correspondiente a la respuesta (No), lo cual refleja que Desconoce de este componente, por lo tanto, no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de su negocio; no contrastando este resultado con

los antecedentes nacionales y las bases teóricas , a través de **Valverde (2015)** y **Sotomayor (2015)** se determina, que en la actualidad, las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, por ello, toda empresa, sea familiar o no enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse, identificarse y controlarse porque podrían hacer que la entidad no cumpla con sus objetivos propuestos.

Respecto al componente Actividades de control gerencial

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C que representan un total de 100%, se obtuvo un índice de 50% correspondientes al (SI) y un 50% referentes al (No), lo cual indica que el gerente tiene cierto grado de conocimiento sobre la importancia de este componente; sin embargo todavía no lo aplica en su totalidad dado que no capacita a su personal y además no cuenta con un organigrama de orden jerárquico y delegación de funciones ; este resultado contrasta con los antecedentes nacionales y las bases teóricas **Guzmán (2017)** y **Estupiñán (2015)** afirman , que actualmente en las micro y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno, porque no realizan verificación y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes.

Respecto al componente Información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C que representan un total de 100%, se obtuvo un índice de 100% correspondientes al (No), lo cual refleja que es deficiente el uso de información y comunicación que se emplea dentro de la empresa, por falta de sistemas informáticos que faciliten llevar una mejor información

transparente de las áreas del negocio, conoce los avances de trabajo del personal, pero no los relaciona en base de los objetivos; este resultado no contrasta con los antecedentes nacionales y las bases teóricas **Capillo (2019) y Estrada (2016)** determinan, que toda entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control; por lo tanto, debe poseer adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto al componente de Supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C que representan un total de 100%, se obtuvo un índice del 100% correspondientes al (SI), lo cual refleja que están considerando importante este componente puesto que si realizan supervisión respecto a las actividades que se gestan dentro de la empresa para conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas ; pero acepta que tiene poco conocimiento y que aún deben seguir reforzándolo, este resultado contrasta con los antecedentes nacionales y las bases teóricas **Córdova (2016) y Universidad Tecnológica de Pereira (2018)** establecen, que el componente de monitoreo o supervisión, busca establecer actividades y evaluaciones periódicas, con el propósito de valorar, la efectividad del control interno de la entidad; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito

de detectar desviaciones, establecer y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad .

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados nacionales (Objetivo específico 1) y del caso de estudio (Objetivo específico 2) demuestran que, en las mypes este componente aun es débil su aplicación, por lo tanto, es fundamental que tomen conciencia de la importancia de tener buen ambiente de control, y entiendan las oportunidades que brinda; un personal motivado ejecutara con mayor grado de efectividad sus labores por la tanto aumentara la productividad de la empresa, factor importante para su continuo crecimiento.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Los resultados nacionales (Objetivo específico 1) y del caso de estudio (Objetivo específico 2) demuestran que, las mypes y en particular la empresa del caso, deben ser conscientes del entorno en donde se manejan y, por lo tanto, es primordial que realicen una evaluación de los riesgos potenciales que las puedan amenazar, por ello, deben crear mecanismos que les ayude a repercutir los problemas que se les pueda presentar a lo largo de su vida comercial.

Respecto al componente actividades de control gerencial

Los resultados nacionales (Objetivo específico 1) y del caso de estudio (Objetivo específico 2) demuestran que, generalmente como las mypes son negocios pequeños y en la mayoría de los casos son familiares los que la conforman no hay un debido control sobre las actividades que se realizan por lo tanto el cumplimiento de los objetivos o metas no se conoce, es primordial

que ejecute este componente para tener claro el progreso de las diversas áreas y así lograr establecer las decisiones más oportunas y eficientes.

Respecto al componente Información y comunicación

Los resultados nacionales (Objetivo específico 1) y del caso de estudio (Objetivo específico 2) demuestran que, es importante que la empresa del caso y en general las mypes mejoren sus sistemas de información y comunicación, así logran una mayor fluidez dentro de su entorno para el correcto cumplimiento de las responsabilidades, también deben emplear el uso de las tecnologías para obtener reportes más precisos y transparentes.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo

Los resultados nacionales (Objetivo específico 1) y del caso de estudio (Objetivo específico 2) demuestran que, el componente de supervisión y monitoreo da a las empresas la oportunidad de detectar los malos manejos, además permite medir la efectividad en la que se cumplen cada una de las actividades, para que la gestión tome las medidas correctivas que se necesitan. Una gestión empresarial competente logrará alcanzar las metas que se proponga.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisados determinan, que toda empresa debe contar con un sistema de control interno que este adaptado a su tipo de organización dado que brinda oportunidades significativas para una mejor gestión administrativa , a través del control interno las empresas pueden detectar malos manejos financieros , así mismo, permite tener una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades, identificando las deficiencias, permitiendo crear mecanismos de prevención ,para tomar decisiones oportunas, eficientes y de calidad; con la finalidad de lograr un mejor desempeño. Por consiguiente, la importancia del control debe ser más enfatizado en las MYPES porque actualmente existe un debilitamiento y deficiente control interno en ellas, dado por la falta de formalidad y por la carencia de una organización adecuada.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Tras la revisión de la literatura pertinente y de los resultados del objetivo específico 2 del presente informe de investigación, se llegó a determinar, que lo establecido por los autores sobre el control interno y sus componentes no se aplica en la realidad; pues si bien es cierto las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su importancia y de las oportunidades que este sistema brinda, todavía desconocen cómo implementarlo y de esta manera beneficiarse , es así que de la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa se infiere que, de un total de 20 preguntas, 16 fueron correspondientes al (NO) con un índice de 70% y 06 al (SI) con un 30%. Lo cual es desfavorable,

porque demuestra que no cuenta con un sistema de control interno adecuado en su gestión empresarial, generando debilidades principalmente según los resultados obtenidos, en el Ambiente de control, evaluación de riesgos y en la información y comunicación, por lo tanto, no hay un entorno apropiado que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano. Además, no identifica sus debilidades y fortalezas y no cuenta con canales adecuados de información, factores importantes que influyen en la toma de decisiones oportunas y de calidad que salvaguarden los recursos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Tras la revisión de la literatura pertinente se evidencia que el control interno brinda una serie de medidas beneficiosas es así que asesora a la gerencia, en conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad para cumplir con la proyección de la misión, visión, objetivos y presupuestos apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, y ejecución, respetando el margen de las leyes y regulaciones que los rigen, por lo tanto sí, mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que aporta al crecimiento y fortalecimiento de los negocios. Sin embargo, la micro y pequeña empresa del caso de estudio, no tiene implementado a cabalidad un sistema de control interno, dado por la falta de conocimiento del mismo y el escaso interés de capacitarse sobre temas de índole empresarial básicos para el surgimiento de su negocio, evidenciado carencias en su gestión administrativa.

6.4 Conclusión general:

- Se llega a concluir, que el control interno - importantes para toda empresa, porque, permite el adecuado manejo de los bienes, funciones e información dentro de la organización. Así mismo se ejecutan cada uno de sus componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a que los recursos humanos, materiales y financieros se administren eficientemente al conocer las debilidades y deficiencias que surgen e intervienen en cada uno de ellos.
- Se concluye que la empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C, así como la mayoría de las mypes, no cuentan con un control interno apropiado, debido a que gran parte de ellas son empresas que se manejan por un círculo familiar, y la informalidad, por lo tanto, es necesario independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza, contar con un Control Interno, pues proporcionara la correcta utilización de sus recursos, para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa.
- Así mismo para que, una MYPE funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones, es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, solo así podrá implementar un correcto control interno dentro de su negocio.

Como propuesta de mejora recomiendo que:

- Se recomienda, a la empresa de caso inversiones Luis Vásquez S.A.C fortalecer las deficiencias encontradas en los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación; para ello tanto el gerente o dueño como todo el personal deben estar comprometidos, solo así, lograran gestionar las medidas y estrategias que necesitan para alcanzar el éxito.
- Debido a que Las mypes operan en un entorno de constante competitividad, se recomienda, que los empresarios pongan más énfasis en buscar orientación y capacitación en temas básicos que involucran el desempeño de su negocio. El estar informados, ayudara hacer frente a los problemas, y a tener una visión más clara sobre sus objetivos y estrategias que necesitan para mejorar su rentabilidad y crecimiento.
- Finalmente se recomienda a la empresa del caso y en general a las Mypes implementar un sistema de control interno adaptado a sus necesidades, solo así podrán evaluar la eficiencia, eficacia y productividad en la que se ejecutan y desarrollan cada una de las actividades y ante cada problema encontrado, definir procedimientos y medidas que logren el cumplimiento de los objetivos.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Alvarado, D., y Pillco, J. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes comerciales*. (Tesis para obtener el grado de título de Ingeniero en contaduría pública y auditoría). Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20.pdf635>
- Alvaron, C. (2015). *Control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014*. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039598>
- Andina. (2018). *Pyme emplea al 75% de la población activa del Perú*. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-pyme-emplea-al-75-de-poblacion-economicamente-activa-del-peru-714211.aspx>
- Armada paraguaya. (s/f). *Definición del control interno*. Recuperado de: https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_inter/no.pdf
- Audidores, contadores y consultores financieros. (s/f). *¿Qué es el Control Interno y cuáles son los elementos?*. Recuperado de:

<http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>

Auditool. (2015). *Sistema de información y comunicación Coso III. Principio 13*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

Blanco, Y.(s/f). *Auditoria del control interno*. Recuperado de: <https://doctrina.vlex.com.co/vid/auditoria-control-interno-425520542>

Bolivia. (2019). *¿las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis?*. Recuperado de: <https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/las-investigaciones-exploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>

Buele, T., y Díaz, M. (2018). *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la Empresa Artesa Cia. Ltda.* (Tesis para obtener el grado de título de contador público). Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>

Cárdenas, N.(s/f). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/recomendaciones.html>

Capillo, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019.* (Tesis para obtener el grado de título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>

Conduce Tu Empresa. (2018). *Tipos de empresas según su tamaño-Grande, mediana, pequeña y microempresa.* Recuperado de: <https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>

Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Córdova, M. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "EL Gran Tomás SAC."* *Chimbote, 2014.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041662>

El portal de los emprendedores. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.* Recuperado de: <https://www.pqs.pe/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana>

Enciclopedia de Clasificaciones. (2017). *"Importancia de la empresa"*. Recuperado de: <https://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/887-importancia-de-la-empresa/>

Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas.* Recuperado de: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Espinoza, L. (2018). *El ambiente de control y su influencia en la gestión de compras, en el congreso de la republica del Perú, año 2017*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad San Martin de Porres, Lima. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3857/espinoza_pla.pdf;jsessionid=07E166046672DB3D73FA3E744E2A7B4A?sequence=3

Estrada, B. (2016). *Informe sobre evaluaciones del Control Interno*. Recuperado de: <http://blancaes1989.blogspot.pe/2016/06/informe-sobre-evaluaciones-del-control.html>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes análisis de informe Coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT58&lpg=PT58&dq=Son+aquellas+que+realiza+la+gerencia+y+dem%C3%A1s+personales+de+la+organizaci%C3%B3n+para+cumplir+diariamente+con+las+actividades+asignadas.+Las+actividades+de+control+son+muy+diversas.&source=bl&ots=MFh0wCtwiu&sig=ACfU3U2NC3cXPpMZqKVKbFYTw7jIGVewlw&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiJm737nafoAhX7K7kGHcDOB1QQ6AEwAnoECAoQAQ#v=onepage&q=Son%20aquellas%20que%20realiza%20la%20gerencia%20y%20dem%C3%A1s%20personal%20de%20la%20organizaci%C3%B3n%20para%20cumplir%20diariamente%20con%20las%20actividades%20asignadas.%20Las%20actividades%20de%20control%20son%20muy%20diversas.&f=true>

- Fernández, E. (2014). *El control interno como instrumento de apoyo en la gestión de la empresa de transportes urbano Santa Catalina S.A.* Recuperado de: <http://es.calameo.com/read/004102445436c0ac53634>
- Frias, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa.* Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- García, W. (s/f). *Teoría de control interno contable.* Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1>
- Gerencie.com. (2017). *Ambiente de control organizacional.* Recuperado de: <https://www.gerencie.com/ambiente-de-control-organizacional.html>
- Guzmán, L. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. Caso panificadora “Las Estrellas “sociedad anónima cerrada de la urbanización Santa Rosa del distrito de Sullana y propuesta de mejora año 2017.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045968>
- Hernández, C. (2019). *La importancia del control interno en su PYME.* Recuperado de: <https://www.incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/>
- Llenque, F. (2019). *Importancia de la MYPE en el Perú.* Recuperado de: <https://radiosd.pe/opinion/la-columna-del-dia-importancia-de-la-mype-en-el-peru>
- León, Y.(s/f). *La empresa.* Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/0017964563c3a926178b6>

- Lopez, J.(s/f). *¿Que es una PYME?* . Recuperado de:
<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>
- Marca Perú. (2018). *Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú*. Recuperado de:
<https://peru.info/es-pe/negocios/noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>
- Mendieta, et al. (2014). *Control interno*. Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/deniseliss/control-interno-41605218>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Recuperado de:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Moncada, J. (2016). *Efectividad del informe Coso para el control interno de la empresa privada*. Recuperado de:
<https://pdfs.semanticscholar.org/1def/152bcf63d9a4bdef7fdac8f4bf661881a2c6.pdf>
- Raffino, M. (2020). *Concepto de empresa*. Recuperado de:
<https://concepto.de/empresa/#ixzz6Fqb510YQ>
- Reyes, J. (2017). *Importancia de las MYPES sostenibles y su inserción en la economía peruana*. Recuperado de:
<https://www.slideshare.net/JorgeReyes103/importancia-de-las-mypes-sostenibles-y-su-insercin-en-la-economa-peruana>
- Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Recuperado de:
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

- Robles, E. (2019). *Las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las pymes de Lima metropolitana entre los años 2017 – 2018*. (Tesis para optar el grado académico de: maestra en tributación). Universidad Nacional Federico Villareal. Recuperado de: http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV_ROBLES_%20ROJAS_%20ELIZABETH_MAESTRIA_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, G. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Sánchez, J. (2015). *Empresa*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, k. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnología y humanística*. Recuperado de: <file:///C:/Users/Angela%20La%20Motta/Downloads/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Servin, L. (2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Sotomayor, R. (2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Recuperado de:

<http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Sunat. (s/f). *Definición de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Uladech. (2016). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de: [file:///C:/Users/Angela%20La%20Motta/Downloads/00151820190402010441%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Angela%20La%20Motta/Downloads/00151820190402010441%20(1).pdf)

Universidad Tecnológica de Pereira. (2018). *Componente Monitoreo o Supervisión Continua*. Recuperado de: <https://www.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>

Valdés, E. (2016). *¿Qué es empresa?*. Recuperado de: <https://slideplayer.es/slide/5448273/>

Valverde, G. (2015). *El control interno y su importancia en las mypes en el Perú, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037991>

Vergara, G. (2017). *Relación entre la responsabilidad social empresarial y la competitividad de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Huanchaco periodo 2012*. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/RE_MAESTRIA_DER_GRISELDA.VERGARA_RESPONSABILIDAD.SOCIAL_DATOS.PDF

Villanueva, C. (2015). *El control interno y la gestión administrativa en el hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD*. Recuperado de:
http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024_06086984_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yahuana, A.(s/f). *La empresa*. Recuperado de:
<http://es.calameo.com/books/004023435808591bb99>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Modelo de Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa **INVERSIONES LUIS VASQUEZ S.A.C**, para desarrollar el trabajo de investigación 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. La información que usted proporciona será utilizada solo para fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador(a): La Motta Zavaleta Angela Estephany.

OBJETIVO:

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.

REFERENTE AL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

INSTRUCCIONES: Marca con un aspa (X) la respuesta que crea correcta.

ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
La empresa tiene un sistema de control interno implementado.			
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	La entidad cuenta con un código de ética debidamente difundido dentro de la organización.		
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos de la entidad.		
1.3	La entidad está integrada por personal capacitado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado.		
1.4	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	Ha establecido y difundido lineamientos y políticas empresariales.		
2.2	Identifica los riesgos potenciales de su actividad.		
2.3	Tiene implementado medidas de prevención ante posibles problemas potenciales.		
2.4	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa.		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL			
3.1	Cuenta con un manual de organización y delegación funciones (MOF) en su empresa.		
3.2	La mercadería se encuentra almacenada en forma segura y ordenada para facilitar su manejo, localización y control.		
3.3	Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades.		

3.4	Cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa.		
4.2	Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones.		
4.3	Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas.		
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.		
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.		
5.3	Cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.		
5.4	Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la empresa.		

Fuente: Elaboración propia.

7.2.2 Anexo 02: Ficha ruc.



FICHA RUC : 20531830939
INVERSIONES LUIS VASQUEZ S.A.C.

Número de Transacción : 44655835

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : INVERSIONES LUIS VASQUEZ S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 17/07/2010
Fecha de Inicio de Actividades : 01/07/2010
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : -
Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1 : 74996 - OTRAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES NCP.
Actividad Económica Secundaria 2 : -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
Número Fax : 43 - 318765
Teléfono Fijo 1 : 43 - 600330
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 43 - 958842335
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : estudio_contable_ebenezer@hotmail.com
Correo Electrónico 2 : VALHERI20@HOTMAIL.COM

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento : ANCASH
Provincia : SANTA
Distrito : CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona : ---- MERCADO LA PERLA
Tipo y Nombre Vía : -
Nro : SN
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : REF
Otras Referencias : NRO. A.B. 10
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 06/07/2010
Número de Partida Registral : 11044825
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/07/2010	-	-	-

6/3/2020

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2017	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2017	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2017	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -43247106	MEJIA VASQUEZ LUIS ALBERTO	GERENTE GENERAL	25/03/1985	06/07/2010	-
	Dirección A.H. RICARDO PALMA Mz C Lote 13	Ubigeo ANCASH SANTA CHIMBOTE	Teléfono 02 - -	Correo -	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:06/03/2020
Hora:11:13

7.2.3 Anexo 03: Presupuesto.

CATEGORIA	MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL S/.
<i>Bienes de Inversión</i>				1,535.00
Laptop	Unidad	1	1,500.00	1,500.00
USB	Unidad	1	35.00	35.00
<i>Bienes de consumo</i>				23.00
Papel bond A4	Millar	1	18.00	18.00
lapicero	unidad	2	2.00	2.00
Resaltador	unidad	1	2.00	2.00
Lápiz	unidad	1	1.00	1.00
<i>Servicios</i>				120.00
Impresión	--	--	--	--
Fotocopiado	--	--	--	--
Empastado	--	--	--	--
Internet			85.00	85.00
Movilidad			35.00	35.00
<i>Otros gastos</i>				3,300.00
Taller de investigación				3,100.00
Otros				30.00
TOTALES				4,978.00

7.2.4 Anexo 04: Glosario de términos.

Deficiencia: Defecto o imperfección que tiene una cosa, especialmente por la carencia de algo.

Eficaz: Que produce el efecto esperado, que va bien para determinada cosa.

Eficiente: Que realiza o cumple un trabajo o función a la perfección.

Gestión: Acción y efecto de administrar.

Fraude: Delito que comete el encargado de vigilar la ejecución de contratos públicos, o de algunos privados, confabulándose con la representación de los intereses opuestos.

Misión: Motivo o una razón de ser por parte de una organización, una empresa o una institución. Este motivo se enfoca en el presente, es decir, es la actividad que justifica lo que el grupo o el individuo está haciendo en un momento dado.

Visión: Se refiere a una imagen que la organización plantea a largo plazo sobre cómo espera que sea su futuro, una expectativa ideal de lo que espera que ocurra.

Lineamientos: Un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización.

Política empresarial: Es un deliberado sistema de principios para orientar la toma de decisiones y lograr resultados racionales. Una política es una declaración de intenciones, y es implementado como un procedimiento o protocolo.