



**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 “CONSORCIO VIAL SIHUAS-SIHUAS, 2020.**

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

AUTORA:

QUILICHE ARGUMEDO, VIANNEY

ORCID: 0000-0002-1091-5410

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



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 “CONSORCIO VIAL SIHUAS-SIHUAS, 2020.**

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

AUTORA:

QUILICHE ARGUMEDO, VIANNEY

ORCID: 0000-0002-1091-5410

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

TITULO DE LA TESIS

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso “ConSORICO VIAL SIHUAS.” – Sihuas, 2020.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Quiliche Argumedo, Vianey

ORCID: 0000-0002-1091-5410

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

ASESORA

Manrique Plácido, 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

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis
Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Miriam Noemí
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi fortaleza
en los momentos de debilidad
y brindarme bendiciones y
sabiduría.

A mis padres, por enseñarme a
cumplir los sueños que uno se
propone y que la vida es una y
hay que saber vivirla y
disfrutarla.

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis
padres su apoyo para el logro
de mí meta,

A mis profesores por
impartirnos sus conocimientos
y por prepararme para el futuro
y ser mejor cada día.

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortio Vial Sihuas” -Sihuas, 2020. La investigación se desarrolló usando la metodología de tipo descriptivo, diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio, obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): establecen que las oportunidades de mejora para las Mypes sería definir las políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables.. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio): con la finalidad de aprovechar las oportunidades que tienen para mejorar las posibilidades de una buena gestión, se concluye que la empresa al difundir la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la organización. Finalmente, se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas, Comercio.

Abstract

The present research work, had the general objective: Identify the internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company "Consortio Vial Sihuas" -Sihuas, 2020. "The research was developed using the methodology of a descriptive type, non-experimental-bibliographic-documentary and case design, applying the survey-interview technique and as an instrument for collecting information the bibliographic records and the questionnaire applied to the manager of the company in the case study, obtaining the following Results: Regarding specific objective 1 (bibliographic review): they establish that the improvement opportunities for MSEs would be to define the policies, methods and procedures that help to create actions to generate warning and detection mechanisms in order to find continuous improvement in the administrative and accounting areas. Regarding specific objective 2 (company of the case study): in order to take advantage of the opportunities they have to improve the possibilities of good management, it is concluded that the company by disseminating the vision, mission, values of the company, sets the standard for the proper functioning of the organization. Finally, it is concluded that internal control is a management tool that will improve the management of micro and small companies in Peru.

Keywords: Internal Control, Micro and Small Companies, Commerce.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
CONTENIDO	ix
ÌNDICE DE CUADROS	xiii
I. Introducción	14
II. Revisión de Literatura.....	21
2.1 Antecedentes	21
2.1.1 Internacionales:.....	21
2.1.2 Nacionales:	22
2.1.3 Regionales:	25
2.1.4 Locales:.....	26
2.2 Bases Teóricas.....	27
2.2.1 Teorías del Control Interno	27
2.2.1.1 Aspectos fundamentales del informe COSO:	27
2.2.1.2 Importancia del control interno:	28
2.2.1.3 Objetivos de control interno:	29
2.2.1.4 Tipos de control interno:	30
2.2.1.5 Componente (dimensiones del control interno):	31
2.2.1.6 Características del Control Interno.....	36
2.2.1.7 Principios de Control Interno	37
2.2.1.8 Fases del Control Interno	38
2.2.1.9 Alguna norma (Leyes) de la Contraloría General de la República: . ¡Error! Marcador no definido.	
2.2.2 Teorías de la Empresa.....	39

2.2.2.1	Teorías de la Empresa.....	39
2.2.2.1.1	Teoría Ronald Coase:	39
2.2.2.1.2	Teoría Neoclásica:.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.2.2	Características de las empresas comerciales: ¡Error! Marcador no definido.	
2.2.2.3	Clasificación de las empresas:	40
2.2.2.4	Según su forma jurídica:.....	40
2.2.2.5	Según el ámbito de actividad:	42
2.2.2.6	Según la propiedad o titularidad del capital:	43
2.2.2.7	Según el tamaño de la empresa:	44
2.2.2.7.1	Micro y Pequeñas Empresas	45
2.2.3.	Teorías de los Sectores Productivos.....	46
2.2.3.1.	Clasificación de los sectores productivos:.....	46
2.2.3.1.1	Sector Comercio:	46
2.2.3.1.2	Sector Industrial:.....	47
2.2.3.1.3	Sector Servicio:.....	47
2.2.3.2	Teorías del Sector Comercio:.....	48
2.3	Marco Conceptual	48
2.3.1.	Definición del Control Interno.....	48
2.3.2.	Definiciones de Empresa	49
2.3.2.1	Definiciones de las Micro y Pequeñas Empresas.....	49
2.3.3.	Definiciones de Sectores Productivos	50
2.3.3.1	Definiciones del sector comercio.....	50
2.3.3.2	Definición de Empresa Comercial	¡Error! Marcador no definido.
2.3.4	Descripción de la Empresa.....	50
III.	Hipótesis	50
IV.	Metodología	50
4.1	Diseño de la Investigación	51
4.2	Población y Muestra	51
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	63
4.4	Técnicas e Instrumentos	64
4.4.1	Técnica	64
4.4.2	Instrumentos	64
4.5	Plan de análisis.....	64

4.6	Matriz de Consistencia	65
4.7	Principios Éticos	65
V.	Resultado y Análisis de Resultados.....	67
5.1	Resultados.....	67
5.1.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	67
5.1.2	Respecto al Objetivo Específico 2.....	69
5.1.3	Respecto al Objetivo Específico 3.....	73
5.1.4	Respecto al objetivo 4:	¡Error! Marcador no definido.
5.2	Análisis de Resultados	76
5.2.1	Resultado al Objetivo Específico 1:.....	76
5.2.2	Resultado al Objetivo Específico 2:.....	77
5.2.3	Resultado al Objetivo Específico 3:.....	78
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4:.....	¡Error! Marcador no definido.
VI.	Conclusiones	80
6.1	Conclusiones	80
6.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	80
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	80
6.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	81
6.1.4	Respecto al objetivo 4:	¡Error! Marcador no definido.
6.1.5.	Conclusión General.....	81
	Aspectos Complementarios.....	83
	Referencias Bibliográficas	83
	Anexo.....	86
	Anexo 1: Cronograma de actividades.....	86
	Anexo 2: Matriz de consistencia	98
	Anexo 3: Cuestionario.....	99

ÍNDICE DE CUADROS

Nº	DESCRIPCIÓN	PÀG.
01	Respecto al Objetivo Especifico 1	64
02	Respecto al Objetivo Especifico 2	67
03	Respecto al Objetivo Especifico 3	70

I. Introducción

Actualmente, el concepto de control interno es más amplio de lo que solía ser en los años 70's cuando fue establecida la primera noción de este concepto por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA); donde éste constituía una herramienta que tenía la función de detectar si las organizaciones funcionaban del modo que deseaban sus directivos o dueños, es decir, ayudaba a establecer si el patrimonio estaba protegido de la posibilidad de que ocurriera un fraude y contribuía a determinar si los informes financieros correspondían con la realidad de la situación de la organización. Hoy en día las organizaciones deben ser proactivas y tomar el control interno como una prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia que haga que la administración de éste sea una responsabilidad de todos los empleados. El control interno debe ser parte de una cultura organizacional.

El Modelo COSO, estadounidense y el más difundido fue emitido en 1992 por el Comité de Organizaciones Auspiciantes de la Comisión Treadway, conformada en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en este sentido. Este Comité emitió un informe titulado Internal Control-Integrated Framework (Informe COSO), para establecer una definición común de control interno y proveer una guía para la creación y mejoramiento de la estructura de control interno en las organizaciones. Este informe define el control interno como “un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para que toda la organización se vincule al logro de los objetivos propuestos en la presentación de informes financieros

confiables, en el desarrollo de las operaciones y en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (COSO, 1992).

En Latinoamérica, también en Ecuador, las Pymes han alcanzado un peso significativo; no obstante, en promedio, ellas fracasan en el corto plazo. En gran medida las causas de ello tienen un origen interno. El enfoque integrado debe incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social, construir relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad; asimismo, la medición de la productividad y competitividad tendrán como base los avances de la colectividad. A su vez, debe ser apoyado y monitoreado por el Estado, quien tiene que concebirlo como parte de su estrategia de desarrollo. Mendoza y Bayón (2019)

Los cambios organizativos en las empresas, asociados al nuevo modelo de acumulación proporcionan a las Pymes un lugar destacado en el desarrollo. Ellas están presentes en todo el mundo, por más que, en América Latina ocupan un lugar significativo, debido a su proporción, tributo al PIB y contribución al empleo, aunque con escasa aportación a las exportaciones. De hecho, estas empresas poseen características propias y recrean una dinámica particular. No obstante, a pesar de su importancia, tal y como señala la CEPAL, durante los tres primeros años, entre un 50 y un 75% dejan de existir. Las causas de su fracaso tienen un alto componente interno; de ahí la importancia que adquiere el análisis del enfoque integrado del control interno.

El enfoque integrado del control interno tiene que incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social, de manera que se construyan relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad. De manera que, la productividad y competitividad serán medidas por los avances de la colectividad y no sólo de

individualidad, y contar con la participación colectiva en las decisiones de los procesos. A su vez, debe ser apoyado y monitoreado por el Estado, quien tiene que concebirlo como parte de su estrategia de desarrollo. Acción absolutamente consecuente con la filosofía del Buen Vivir. Mendoza y Bayón (2019)

Según Mejía (2013). El objeto de estudio de la contabilidad es la valoración cualitativa y cuantitativa del estado y circulación de la riqueza controlada por un ente económico; donde esta valoración es una realidad sociocultural, pues es el hombre quien ha valorado las cosas tanto naturales como artificiales y las ha incluido en su patrimonio. Expertos como Name, Mejía, Raufflet y Morales, entre otros, han atribuido a la contabilidad un papel relevante en la dinámica económica. No obstante, no se puede desconocer que la contabilidad transita por el consciente de los seres humanos, recibe la impronta de su ejecutor, por eso debe añadirse la revisión para una adecuada actuación, a esto se denomina control interno. Mejía (2013)

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio. Por tal se entiende el conjunto de leyes y normas aplicables a una entidad que persiguen lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones mediante el uso y adecuado control de la contabilidad y la información financiera. En las nuevas condiciones en que opera la economía, con un mayor grado de apertura externa y más vinculada a las exigencias de la competencia internacional, el control oportuno y eficaz de la actividad económica es esencial para la dirección a cualquier nivel. Del mismo modo, el control interno se implanta para mantener la empresa en la dirección de sus objetivos.

Un enfoque integrado del control interno debe al establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo, integrar un equilibrio entre el beneficio individual y social.

En la definición de control interno se destacan como aspectos implícitos:

1. Es un proceso.
2. Lo llevan a cabo las personas.
3. Facilita la consecución de objetivos.
4. Sólo puede aportar un grado razonable de seguridad.

Dada la expansión que han experimentado las Pymes en los países subdesarrollados, así como en el entendido de que deben ser contempladas por las políticas económicas en consecución del desarrollo y en el caso del Plan para el desarrollo del Ecuador ocurre, el tema del análisis de su contabilidad y, más aún, el control interno en las Pymes cobra gran trascendencia. Para todas las empresas, en particular las Pymes, constituye de gran necesidad e importancia del control interno básicamente porque constituye a) un instrumento eficaz para lograr la eficiencia y eficacia organizacional; b) se amplía el espectro del clásico control interno, al abarcar no solo aspectos contables.

En las Pymes el control interno surge de la necesidad de minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, administración de costos y por ende de la necesidad de minimizar los problemas que enfrentan los directivos por no aplicar (o hacerlo inadecuadamente) las normativas que regulan su actividad como guía de seguimiento de un determinado proceso. Para la elaboración de los sistemas de control interno, en cada entidad, con el desarrollo de las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones (TICs) aparecen nuevas cuestiones que aportan elementos generalizadores al proceso, ellas son clave en el perfeccionamiento de los sistemas de control interno.

Según la Contraloría General de la República del Perú el beneficio de un sistema de control Interno se define como: El beneficio fundamental de un sistema de control interno es obtener la seguridad razonable de; reducir los riesgos de corrupción, lograr

los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos, bienes y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, y promover la rendición de cuentas por la misión, objetivos encargados, el uso de los bienes y recursos asignados. (Republica, 2015).

Por lo anteriormente expresado, el enunciado de la investigación es **¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortio Vial Sihuas” - Sihuas, 2020?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortio Vial Sihuas” - Sihuas, 2020.

Y para poder cumplir con el objetivo general, nos hemos planeado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Consortio Vial Sihuas” -Sihuas, 2020.
3. Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consrcio Vial Sihuas.” - Sihuas, 2020.

La presente investigación se justifica porque el estudio es importante ya que, permite conocer a nivel descriptivo las las oportunidades del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Consorcio Vial Sihuas.

Así mismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá tener datos más concretos sobre las variables en estudio, ya que el estudio es relevante porque que las empresas en cualquier contexto social y geográfico, requieren tener un buen control interno eficiente, como herramienta para el mejoramiento de la gestión. También, la investigación se justifica porque servirá como antecedente y base teórica para realizar otros trabajos similares en otros ámbitos geográficos.

Por otro lado, la presente investigación servirá para la obtención de mi título de contador público, lo que a su vez servirá para que la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote cumpla con lo establecido por el Sineace, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

Seguidamente, la presente investigación es de tipo cuantitativo porque la recolección de datos y los resultados obtenidos presentados se visualizan en tablas. El tipo investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se describió oportunamente las características del control interno sin manipular la variable en estudio por parte de la persona investigadora, para lograr establecer una propuesta de mejora. De esta manera, para el presente estudio se tomó como población de la investigación a todas las empresas comerciales del Perú y como muestra a Consorcio Vial Sihuas. Por ello, para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo. Y como

instrumento las fichas bibliográficas, cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros de la presente investigación.

Los resultados muestran que la empresa de caso no tiene implementado un sistema de control interno dificultando la gestión que la empresa está tomando frente a las decisiones asimismo no cuenta con un manual de organización y funciones ni con un correcto manejo de riesgos frente a los peligros que pueda tener la empresa, teniendo deficiencias en la supervisión y vigilancia de sus trabajadores frente a las actividades que desarrollan en la empresa.

Se concluye que la empresa no lleva un control interno adecuado de sus actividades por ello la empresa debe establecer un control interno para el buen manejo de su gestión la cual será útil para cumplir con sus objetivos propuestos y ayudará al mejoramiento de los errores obtenidos, para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales:

Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Armenta (2012) en su trabajo de investigación titulado: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, realizado en la ciudad de Sonora – México, cuyo objetivo general fue explicar la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, la metodología que se utilizó en la investigación fue a través de cuestionario a distintos empresarios de las pequeñas empresas y medianas empresas, el cuestionario estaba con preguntas cerradas y abiertas. Tendientes a recopilar información. Llegando a la conclusión que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una seguridad razonable en la efectividad, la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información, pues para que una pequeña y mediana empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, por ello es de suma importancia contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma, de manera que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no

significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por ello la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento en lo que respecta a la ejercitación y evaluación.

2.1.2 Nacionales:

Se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash; sobre la variable y unidades de análisis de la investigación.

Arevalo (2021). La presente investigación titulada: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018; tiene como finalidad de analizar el cumplimiento del control interno desde el punto de vista administrativo y financiero y los indicadores de rentabilidad económica, margen de rentabilidad y rotación. La investigación es del tipo aplicada, con un nivel explicativo y un diseño no experimental. La población estuvo constituida por los 43 directivos de las empresas constructoras de la región San Martín que se encuentran registrados en la SUNAT, teniendo como domicilio fiscal cualquier lugar de la región y además cuentan con registro de principales contribuyentes y la muestra por 23 directivos de dichas empresas. Las conclusiones de la investigación son: El control interno incide positivamente en la rentabilidad de las empresas de construcción de la región San Martín, año 2018, evaluado mediante el estadístico de chi cuadrado, donde el valor de $\chi^2 = 23.408$ es mayor a $\chi^2_{t} = 16,919$, con un nivel de significancia de 95.0%. Los factores de cumplimiento del control interno en las empresas constructoras de San Martín para el periodo

2018, muestra una valoración positiva de 55.4% en promedio, que corresponde a un nivel de cumplimiento regular, donde la performance de la dimensión control interno financiero muestra un valor positivo de 58.0% y el control interno administrativo de 52.2%. La rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín presenta una valoración positiva de 56.5%, que corresponde a un nivel Regular; y de forma desagregada en función de las dimensiones que componen esta variable se tiene que la Rentabilidad económica con 59.8%; seguido de Margen con 55.4% y de Rotación con 54.3%.

Valverde (2015) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015, realizado en la ciudad de Lima – Perú, cuyo objetivo general fue describir un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos en la operación del negocio, la metodología de la investigación fue de diseño no experimental y la técnica aplicada en la investigación es la Revisión Bibliográfica y Documental. Se llegó a la siguiente conclusión que 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 y el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas y así permita proporcionar una seguridad razonable en la efectividad, eficiencia, la confiabilidad y el acatamiento de las leyes; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control y evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas

funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa, 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.

Chinchay (2020). En su tesis de grado titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Edg Mackenzie contratistas Generales S.A.C., Piura, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Edg Mackenzie contratistas generales S.A.C, Piura, 2019 – empresa de servicio de alquiler de maquinaria. La investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño fue no experimental y de corte transversal, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a trabajadores y al propietario de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para las distintas actividades ya que las anteriores gestiones no han actualizado el manual vigente. Asimismo se confirmó que realiza el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y a veces sin realizar un contrato previo, surgiendo un incumplimiento de pago por parte de los clientes; también se

confirmó que la empresa realiza el mantenimiento de los vehículos sin contar con directivas de mantenimiento también cuenta con un fondo intangible para dichos mantenimientos. Se concluyó que la empresa debe implementar un MOF en el que se detalle la estructura organizacional de la empresa, asimismo implementar herramientas y sistemas informáticos para así obtener información oportuna, clara y precisa.

2.1.3 Regionales:

Se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la Provincia del Sihuas; sobre la variable y unidades de análisis de la investigación.

Sanchez (2020). En su tesis de grado titulada: Características del control interno en la empresa “JARDYC2 E.I.R.L. 2017, tuvo como objetivo general: Determinar las características del Control en la Empresa “JARDYC” E.I.R.L. de la Ciudad de Huaraz, 2017. El tipo de investigación que se utilizó fue cuantitativo de nivel descriptivo no experimental, diseño descriptivo simple, población muestral de 50 trabajadores de la Empresa JARDIC E.I.R.L. 2017, se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado. El resultado permitió encontrar que el 70% indica conocer la misión, visión, objetivos y estrategias que tiene la empresa, por otro lado un 22% señala que no y el 8% no conoce. Y en la segregación de funciones del 100% de los encuestados el 74% afirman que tienen establecidas sus funciones, mientras que el 20% no las tiene y el 6% desconoce sobre las funciones sistemáticas. Analizando la información y comunicación el 76% afirman que

el contenido de la información interna que se maneja en la entidad es apropiado. En conclusión: el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

2.1.4 Locales:

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia de Sihuas, sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Capillo (2020). En su tesis Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten

obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Se concluye que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

El sistema de control interno ha sido establecido por las “Normas de Control Interno” aprobadas por Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG, con el objetivo de propiciar el fortalecimiento de los Sistemas de Control Interno existentes y mejorar la Gestión Pública, en relación con la protección del patrimonio público y, el logro eficiente, así como eficaz, de los objetivos y metas de la entidad comprendidas en el ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control. Mediante Resolución de Contraloría General Nro. 458-2008-CG, se aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado. (Ávila, 2015)

2.2.1.1 Aspectos fundamentales del informe COSO:

La implementación del Sistema COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo

que posea la entidad. La acepción aportada por el informe COSO rompe con las aportaciones tradicionales al asumir que el control interno es una práctica social desarrollada en todos los ámbitos organizativos, esto es, un proceso o una multiplicidad de procesos omnipresente e inherente en la planificación, dirección y supervisión de la gestión de una entidad. (Bacallao, 2015)

2.2.1.2 *Importancia del control interno:*

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogaran como una empresa que cumple las leyes y reguladores y a su vez generan un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. Por ellos desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Servín, 2015)

Es importante adoptar un control interno para las empresas, así mismo para dirigir y controlar las operaciones administrativas y financieras de los negocios con el objetivo de salvaguardar los recursos, verificar la precisión y fidelidad de las información administrativa y financiera, promover y estimular la observación de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de los objetivos y las metas programadas. (Valverde, 2015)

Por ejemplo, si se cuenta con sistemas de gestión que incorporan controles automáticos en las áreas de ventas y cobranzas, y la información generada en estos sistemas se contabiliza en línea en los registros financieros, usando la tecnología de la información, se requeriría menor cantidad de personas involucradas en los procesos administrativos y se podría dotar personal en otras áreas que aumenten la productividad del negocio, como ser ampliar el área comercial para obtener incrementos en los niveles de ingresos. Adicionalmente, contar con un control interno actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayuda a la adecuada toma de decisiones, proporcionando una seguridad razonable, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sea efectivas. (Valverde, 2015)

2.2.1.3 *Objetivos de control interno:*

Según Meléndez (2016) afirma que el principal objetivo es el de defender el patrimonio de la empresa previniendo así las pérdidas por los fraudes o las negligencias, y también detectar los errores o equivocaciones que se presentan en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos que tenga la entidad. Entre los objetivos del control interno tenemos:

- **Objetivos operativos:** hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y de la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar

aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticos de la propia entidad.

- **Objetivos de cumplimiento:** hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Como objetivos de control interno tenemos en general las siguientes situaciones:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

2.2.1.4 Tipos de control interno:

Según Samuel (2010) afirma que existen cuatro tipos de control interno y son los siguientes:

- 1) **Control interno administrativo:** en este control incluyen el plan de organización y además los métodos administrativos y los procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo.
- 2) **Control interno estratégico:** es el proceso y comprende las acciones coordinadas e integradas a las actividades de la empresa, para que así pueda alcanzar una seguridad razonable en la aprobación de las estrategias.
- 3) **Control interno contable:** en controles contables están los procedimientos y métodos para así ordenar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.
- 4) **El control interno operacional:** en este control operacional consiste en el proceso de asegurar que las tareas específicas se cumplan en forma eficiente y eficaz.

2.2.1.5 *Componente (dimensiones del control interno):*

Según Romero (2012) explica que, al aplicarse los componentes del control interno, lo cual busca que las entidades o empresas conformen la labor de directivos, como también del personal y así proveer una seguridad razonable para el éxito de sus objetivos, ya que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración. Los componentes son:

a) **Ambiente de Control**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. (Romero, 2012)

Considerando lo siguiente:

- **Integridad y valores éticos:** estos objetivos de la empresa y de modo que se triunfe, están contruidos en preferencias, juicios y los estilos administrativos. Por ello reflejan la integridad de su compromiso con los valores y administradores. La integridad y la conducta ética administrativa es el producto de una cultura corporativa.
- **Compromisos para la competencia:** esto evidencia el compromiso para poder cautivar, retener y desarrollar profesionales competentes en alineación con los objetivos.
- **Comité de auditoría o consejo de directores:** se afectada el ambiente de control por la eficiencia y los factores de los que depende el grado de independencia de la gerencia y su eficacia.
- **Estructura organizativa:** una estructura bien diseñada da una base para planear, ejecutar, controlar y monitorear sus actividades. Las responsabilidades y las obligaciones entre los miembros para resolver y tomar decisiones centralizadas y descentralizadas.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** la empresa necesita conocer sus responsabilidades, así como las reglas y las normas que las rigen. Por eso los directivos hacen descripciones de puestos y también definen claramente la autoridad y la responsabilidad en la organización.
- **Políticas de recursos humanos:** las características del personal influyen en lo que es la eficacia del control interno, así mismo las políticas y las prácticas de la contratación, la evaluación, la orientación, el asesoramiento, la capacitación y la compensación influyen en lo que es el ambiente de control.

b) Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a dichos análisis determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas continuaran cambiando la cual permitirá disponer de mecanismos para identificar y afrontar riesgos asociado con el cambio. (Romero, 2012)

Existen diversos tipos de riesgos y son los siguientes:

- 1) Contabilidad errónea o inapropiada.

- 2) Costos excesivos y/o ingresos deficientes.
- 3) Sanciones legales.
- 4) Fraude o robo.
- 5) Decisiones erróneas de la gerencia.
- 6) Interrupción del negocio.
- 7) Deficiencia en el logro de objetivos y metas.
- 8) Desventaja ante la competencia y desprestigio de imagen.
- 9) Cambios en el entorno de la operación.

c) Actividades de Control

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas tales como autorizadas, verificaciones conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias. (Romero, 2012)

d) Información Financiera

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. Es decir, debe capturar, identificarse y comunicarse la información pertinente y la oportunidad que facilite a las personas cumplir sus responsabilidades. La comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. El sistema de información tiene documentos que contienen información financiera, operacional y relacionada con el cumplimiento por ello es posible operar y así controlar el negocio. (Romero, 2012)

e) Supervisión y Monitoreo

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas que están integradas en los procesos del negocio en los diferentes niveles de la entidad suministran información oportuna. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores. Otros organismos reconocidos por la dirección y el consejo de administración y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. Es decir, el monitoreo o supervisión asegura que el control interno continúa operando

efectivamente. Este proceso implica la valoración por parte del personal apropiado del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias.

(Romero, 2012)

2.2.1.6 Características del Control Interno

Según Rojas (2015), las características del control interno son:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización

- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

2.2.1.7 Principios de Control Interno

Según Meléndez (2016) afirma que es inobjetable la importancia que reviste los principios del control interno para una gestión transparente y honesta por parte de los gerentes o administradores de las empresas públicas o privadas con respecto a los controles de los recursos económicos, financieros, materiales y humanos. Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa. Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales.

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito

- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los periodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente: son importantes otros aspectos.
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

2.2.1.8 Fases del Control Interno

Según Salirrosas (2015), las fases del control interno son:

1. **Planificación:** comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad.
2. **Ejecución:** comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que

éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

3. **Evaluación:** fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua.

2.2.2 Teorías de la Empresa

2.2.2.1 Teorías de la Empresa

2.2.2.1.1 Teoría Ronald Coase:

Este apartado inicia con la crítica de Coase a la teoría económica neoclásica y con ello a la manera en que introdujo el concepto de costo de transacción al análisis económico y, en particular, a la explicación del surgimiento de la empresa. Las empresas surgen como una alternativa al mercado en la medida en que reducen los costos de transacción; esto porque en la firma los agentes de producción se pueden contratar bajo un mismo contrato global. En este sentido, tanto el mercado como la empresa se consideran estructuras de gobernabilidad diferenciadas, por medio de las cuales se pueden organizar las transacciones. La empresa tiene la opción de comprar o de producir (internar). Si escoge lo último estará eligiendo crecer. Una firma puede lograrlo de dos formas: mediante integración horizontal o vertical. La primera alternativa (que Coase presenta como combinación, o integración lateral) implica reunir las transacciones que realizan dos

o más empresas en una sola que se dedique a coordinar los procesos de ambas. (García & Taboada, 2012)

2.2.2.2 Clasificación de las empresas

Según Flores (2013) determina que las empresas por su actividad económica se dividen de la siguiente manera:

- a) **Empresas Industriales:** es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos mediante la transformación de la materia prima e insumos en productos manufacturados elaborados por la mezcla, combinación de los elementos naturales y químicos de conformidad con la gran división de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas.
- b) **Empresas Comerciales:** es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la compra de mercadería (productos terminados, insumos, materia prima, envases, bienes muebles, bienes inmuebles) para su posterior venta.
- c) **Empresas de Servicios:** es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios que agregan valor.

2.2.2.3 Según su forma jurídica:

Según Thompson (2006) determina que la elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican

en términos generales en:

- **Empresa Unipersonal:** mayormente utilizada en pequeños proyectos empresariales cuyas principales fuentes de ingresos son el trabajo y el capital invertido. 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 y se registran en el Régimen Único Simplificado (RUS). Ejemplos: pequeñas empresas, bodegas, cabinas de internet, etc.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En un 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. Después de creada una Empresa solo podrán ser incorporados nuevos socios si esta se transforma en una Sociedad por Acciones o una Sociedad de Responsabilidad Limitada.
- **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 sus acciones no están inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. Las acciones permanecerán con los socios de forma permanente.
- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** en la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital se divide en participaciones iguales, acumulables e invisibles, 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.

2.2.2.4 Según el ámbito de actividad:

Para Thompson (2006) la clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- **Empresas Locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas Provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas Regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas Nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas Multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.5 *Según la propiedad o titularidad del capital:*

Esta clasificación se centra en el carácter de los dueños de la empresa, si son agentes privados (economías domésticas u otras empresas) o agentes públicos (instituciones del sector público).

- **Empresas Públicas:** cuyo capital y control pertenece al Sector público (ya sea al Estado o las Comunidades Autónomas y Ayuntamientos), en estas empresas prevalecen los criterios políticos y sociales sobre los económicos.
- **Empresas Privadas:** su capital pertenece a un particular o particulares.
- **Empresas Mixtas:** cuando una parte del capital pertenece a entidades públicas. En ocasiones son empresas en proceso de privatización o en las que el sector público mantiene una parte del capital a modo de control.

2.2.2.6 *Según el tamaño de la empresa:*

Según Nicuesa (2016) determina que existen distintos criterios a partir de los que puede establecerse una clasificación de tipos de empresa. Uno de los criterios que podemos considerar es el tamaño de un negocio y el monto de ingresos que percibe anualmente. A partir de esta premisa, surgen cuatro modelos de proyectos diferentes que enumerarnos a continuación:

- a) **Grandes Empresas:** Sus ingresos anuales pueden ser mayor al monto de 2,300 UIT. El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional.
- b) **Medianas Empresas:** Sus ingresos pueden ser de 1,700 UIT hasta el monto máximo de 2,300 UIT. En la clasificación de tipos de negocios en función del tamaño también encontramos los negocios medianos. Que ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados.
- c) **Pequeñas Empresas:** Este tipo de negocio suele tener una tendencia de crecimiento más destacada que la de la microempresa. Sus ingresos pueden ser de 150 UIT hasta el monto máximo de 1,700 UIT. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares.

d) Una Microempresa: Se trata de un micronegocio que puede ser administrado por un único profesional. Sus ingresos pueden ser hasta el monto máximo de 150 UIT. Pese a que su nivel de facturación sea menor que el de otro tipo de negocios, conviene puntualizar que este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales.

2.2.2.6.1 *Micro y Pequeñas Empresas*

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) 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, comercialización de bienes o prestación de servicios. La micro y pequeña empresa es la 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, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley N° 28015, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas. Las micro y pequeñas empresas se han creado por dar oportunidad de empleo a

grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menos que los otros tipos de actividades económicas. Es decir, con empresas de dimensiones reducidas; se puede adoptar al crecimiento de la economía nacional. (Rojas, 2015)

Las micro y pequeñas empresas tienen una importancia fundamental tanto en la generación de empleo como en el combate de la pobreza. Es por esta razón que se han llevado a cabo varios esfuerzos con el objetivo de conocer más profundamente al sector, y en esta sección se ha intentado sintetizar la información más relevante que lo caracteriza, para que todos/as visitantes puedan consultarla. Esto quiere decir que las micro y pequeñas empresas buscan generar empleo, es por ello que se realizan grandes esfuerzos para que ellas puedan acceder a financiamiento para que de esta manera puedan surgir y combatir la pobreza. (Rojas, 2015)

2.2.3. Teorías de los Sectores Productivo

2.2.3.1. *Clasificación de los sectores productivos:*

Según Instituto peruano de Economía (2015) afirma que la actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos. Los factores son los siguientes:

2.2.3.1.1 *Sector Comercio:*

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería. La silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial

2.2.3.1.2 *Sector Industrial*

Es el conjunto de todas aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos mediante la transformación de la materia prima e insumos en productos manufacturados elaborados por la mezcla, combinación de los elementos naturales y químicos de conformidad (productos terminados, insumos, materia prima, envases, bienes muebles, bienes inmuebles) para su posterior venta.

2.2.3.1.3 *Sector Servicio:*

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc. Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles, pero, sin embargo, contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

2.2.3.2 Teorías del Sector Servicios:

En el campo de la ciencia económica el sector de los servicios ha sido asociado al trabajo improductivo ya que existe una creencia menos que generalizada de los economistas y de la gente común que el trabajo empleado en los servicios no aporta valor debido a la concepción que un servicio al ser intangible no es productivo, es efímero y no se concreta en un bien material. A través del tiempo han existido cambios en lo que se considera como trabajo productivo e improductivo, podemos señalar que para los fisiócratas el único trabajo productivo era el agrícola, los productos emanados de la tierra eran la fuente de la riqueza y por ende el trabajo invertido en el campo sí era productivo. Por su lado, los mercantilistas señalaron que sólo es trabajo productivo el que se invierte en las ramas de producción cuyos productos se pueden exportar reportando más dinero del que costaron. Representantes de la economía política clásica como Malthus, David Ricardo, y Adam Smith estuvieron de acuerdo en la definición de trabajo productivo, la cual señalaba que el trabajo productivo es aquel que, además de producir su salario, produce una ganancia para el patrón (Napoleoni, 1972), por lo tanto, el trabajo improductivo es el que no produce alguna ganancia.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1. Definición del Control Interno

El control interno es el procedimiento coordinado en actividades realizadas por la administración y lo que queda del personal de un elemento para dar una afirmación sensata de la realización de los destinos; Fiabilidad de los

datos, Eficiencia y viabilidad de las tareas, Cumplimiento de las leyes, instrucciones y estrategias de configuración. (García, 2015).

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión.

2.3.2. Definiciones de Empresa

Las asociaciones son afiliaciones financieras cuyo objetivo esencial es obtener beneficios a través de la coordinación de recursos humanos, identificados con efectivo y mecánica. Son básicos a la luz de la forma en que tienen la capacidad de hacer riquezas y ocupaciones en la economía y, también, en la premisa de que son el principal ímpetu principal del cambio creativo en cualquier país. (García, 2015)

Definiciones de las Micro y Pequeñas Empresa

La Micro y Pequeñas Empresas es la 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, comercialización de bienes o prestación de servicios. La empresa a escala práctica miniaturizada o la agregación son aquellas asociaciones con

potencial de avance, que tiene la capacidad de crear excedentes, con perspectivas de salarios y cambio para propietarios y especialistas. Pueden considerarse como sujetos de crédito y otras organizaciones no relacionadas con el dinero debido a su calidad inquebrantable, potencial de avance y capacidad de pago. (Hurtado, 2015)

2.3.3. Definiciones de Sectores Productivos

Es una agrupación de las actividades productivas según sus características, de tal forma que permita hacer una clasificación más ordenada de la producción y facilitar su análisis.

2.3.3.1 Definiciones del sector Servicios

El sector servicios está constituido por todas las actividades económicas cuyo propósito es la producción de los servicios que demanda la población. Por esa razón también se conoce como sector servicios.

2.3.4 Descripción de la Empresa

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativa; de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso y de nivel descriptivo. (Galán, 2009)

IV. Metodología

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola institución.

4.2 Población y Muestra

La población de la investigación está constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales y se tomó como muestra la empresa “Consortio Vial Sihuas”

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		INSTRUMENTO	MEDICION
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES		
Control Interno	Es una herramienta de gestión que adopta una empresa con el fin de proteger sus recursos contra pérdidas y fraudes.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	SI () NO()
		Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos que afectan los objetivos.	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	SI () NO()
		Actividad de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.	¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	SI () NO()
		Información y comunicación	Comunicación de la información para apoyar el control interno.	¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	SI () NO()
		Supervisión y monitoreo	Evaluación para comprobar el control interno.	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	SI () NO()

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas e Instrumentos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2), y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; dichos resultados fueron especificados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores nacionales, regionales y locales; estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales,

nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación, para hacer la explicación de resultados, las oportunidades del control interno. a la luz de la teoría y el marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de Consistencia

Ver anexo 03.

4.7 Principios Éticos

La presente investigación ha sido diseñada teniendo como referencia las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, en acorde con la estructura aprobada por la Universidad, con el fin de plantear una propuesta de mejora en el control interno de las micro y pequeñas empresas para el buen manejo de la empresa basándose en el código de ética de la investigación.

- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación. (ULADECH, 2019)

- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados. (ULADECH, 2019)

V. Resultado y Análisis de Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1

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

CUADRO 1:

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTORES	OPORTUNIDADES
Valverde (2015)	Establece que las Mypes estudiadas que para tener oportunidades de mejora deberán definir las políticas, así como los métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables con la importancia de que la información sea veraz y confiable.
Arévalo (2021)	Afirma que los factores de cumplimiento del control interno en las empresas constructoras de San Martín para el periodo 2018, muestra una valoración positiva de 55.4% en promedio, que corresponde a un nivel de cumplimiento regular, donde la performance de la dimensión control interno financiero muestra un valor positivo de 58.0% y el control interno administrativo de 52.2%.

Chinchay(2020)	Señala que la empresa materia de estudio no cuenta con un manual de procedimientos para las distintas actividades ya que las anteriores gestiones no han actualizado el manual vigente. Asimismo hace mención que realiza el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y a veces sin realizar un contrato previo, surgiendo un incumplimiento de pago por parte de los clientes.
Sánchez (2020)	Establece que la empresa carece de un sistema de control interno teniendo como consecuencia que la empresa se vea afectada y se refleja en la gestión, todo ello esto se debe a que la empresa desconoce los componentes del control interno, encontrando debilidad en la evaluación de riesgos y supervisión. Por ello se debe implementar los procedimientos de los componentes de control y se pueda optimizar el uso del patrimonio de la empresa, el fidedigno de la información, la realización de capacitaciones permitirá desarrollar una buena función dentro de la empresa así como el cumplimiento del reglamento y políticas establecidas lo que lleva a un mejor manejo asegurando el cumplimiento de los objetivos.
Giraldo (2021)	Sostiene que el control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante un adecuada organización de sus funciones y sobre los componentes del control interno, resulta que son consistentes y no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, sin embargo aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes de control de manera empírica y en la empresa de caso de estudio hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a la aplicación del control interno que se establece en el informe.

Capillo (2020)	Argumenta que la Mype estudiada no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo
-----------------------	---

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

5.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Consortio Vial Sihuas”...

**CUADRO 2:
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO**

ITEM	RESULTADOS	
	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. ¿La empresa difunde el conocimiento general de la visión, misión, valores de la empresa?	X	
1.2. ¿La empresa expone un plan estratégico y operativo para el		X

<p>logro de los objetivos institucionales?</p> <p>1.3. ¿La empresa genera un clima laboral adecuado e incentivo en el desarrollo transparente de las actividades de control?”</p> <p>1.4. ¿La empresa promueve y pone en práctica los aportes del personal con el fin de mejorar el desarrollo de las actividades laborales?</p> <p>1.5. La empresa difunde temas del control interno a través de afiches, gigantografías y otro tipo de métodos?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>
2. EVALUACIÓN DE RIESGO		
<p>2.1. ¿Considera que el control interno es fundamental para una buena gestión de la empresa?</p> <p>2.2. ¿Ha establecido un plan para identificar y analizar los riesgos que se puedan producir dentro de la empresa?</p> <p>2.3. ¿La empresa ha implementado lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?</p> <p>2.4. ¿La empresa ha reconocido riesgos que pueden afectar al</p>	<p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

<p>normal desarrollo de las actividades?</p>		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
<p>3.1. ¿La empresa tiene con un manual de organización y funciones de los procesos y actividades con las cuales los trabajadores puedan guiarse?</p>		X
<p>3.2. ¿Para el caso de permisos y/o licencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?</p>		X
<p>3.3. ¿Frecuentemente se realiza la rotación o cambio en el personal?</p>		X
<p>3.4. ¿Se utiliza instrumentos de control para llevar favorablemente el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?</p>		X
<p>3.5. ¿A menudo se realiza un análisis comparativo de los registros de la empresa (ejemplo: ¿arqueos, inventarios u otros)?</p>		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
<p>4.1. ¿La información que obtiene la administración contable se selecciona y analiza para el</p>	X	

<p>bien de la toma de decisiones y logro de los objetivos?</p> <p>4.2. ¿Ha implementado medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectadas?</p> <p>4.3. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre la información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?</p> <p>4.4. ¿Los errores hallados se registran y comunican con prontitud para su correspondiente tratamiento?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
<p>5.1. ¿La empresa tiene un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?</p> <p>5.2. ¿Durante el proceso de las actividades desarrollados por los trabajadores se lleva acciones de supervisión?</p> <p>5.3. ¿El supervisor registra y comunica con prontitud los errores descubiertos y toma las medidas necesarias?</p> <p>5.4. ¿Da cumplimiento a la supervisión de los planes</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

establecidos en las diferentes áreas?		
---------------------------------------	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente del Consorcio Vial Sihuas.

5.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3

Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consorcio Vial Sihuas- Sihuas, 2020.

**CUADRO 3:
CUADRO EXPLICATIVO**

COMPONENTES	OBJETIVO ESPECIFICO 1	OBJETIVO ESPECIFICO 2	EXPLICACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	Valverde (2015) Establece que las oportunidades de mejora para las Mypes sería definir las políticas, así como los métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables con la importancia de que la información sea veraz y confiable.	Consorcio Vial Sihuas refiere que si difunden la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la organización, lo cual genera un clima laboral adecuado e incentivo en el desarrollo transparente de las actividades de control. Así mismo la empresa promueve y pone en práctica los aportes del personal con el fin de mejorar el desarrollo de las actividades laborales.	“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”.

<p>EVALUACION DE RIESGOS</p>	<p>Arévalo (2021) Afirma que los factores de cumplimiento del control interno en las empresas constructoras de San Martín para el periodo 2018, muestra una valoración positiva de 55.4% en promedio, que corresponde a un nivel de cumplimiento regular, donde la performance de la dimensión control interno financiero muestra un valor positivo de 58.0% y el control interno administrativo de 52.2%.</p>	<p>El Consorcio ha establecido un plan para identificar y analizar los riesgos que se puedan producir dentro de la empresa y considera que el control interno es fundamental para una buena gestión y cumplimiento de objetivos y metas.</p>	<p>"Las Mypes deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Chinchay (2020) Señala que la empresa materia de estudio no cuenta con un manual de procedimientos para las distintas actividades ya que las anteriores gestiones no han actualizado el manual vigente. Asimismo hace mención que realiza el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y a veces sin realizar un contrato previo, surgiendo un incumplimiento de pago por parte de los clientes.</p>	<p>El Gerente del Consorcio refiere que para tener mejores oportunidades de crecimiento la empresa debe contar con un manual de organización y funciones de los procesos y actividades con las cuales los trabajadores puedan guiarse y cumplir sus funciones de manera adecuada.</p>	<p>"Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad".</p>
<p>INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>Sanchez (2020) Establece que la empresa carece de un sistema de control interno teniendo como consecuencia que la empresa se vea afectada y</p>	<p>La empresa selecciona y analiza la información que adquiere para la toma de decisiones y logro de sus objetivos. Así mismo los errores detectados se</p>	<p>"El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del</p>

	<p>se refleja en la gestión, todo ello esto se debe a que la empresa desconoce los componentes del control interno, encontrando debilidad en la evaluación de riesgos y supervisión. Por ello se debe implementar los procedimientos de los componentes de control y se pueda optimizar el uso del patrimonio de la empresa, el fidedigno de la información, la realización de capacitaciones permitirá desarrollar una buena función dentro de la empresa así como el cumplimiento del reglamento y políticas establecidas lo que lleva a un mejor manejo asegurando el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>registran y comunican con prontitud para que se dé su respectiva solución.</p>	<p>alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.”</p>
<p>SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<p>Giraldo (2021), Sostiene que el control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante un adecuada organización de sus funciones y sobre los componentes del control interno, resulta que son consistentes y no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, sin embargo aplica algunos subcomponentes de ciertos componentes de control de manera empírica y en la empresa de caso de estudio hay más</p>	<p>El Gerente refiere que al no cuentan con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores, por tanto para evitar la pérdida de tiempo tienen claro que para mejorar esa debilidad deben contratar el personal idóneo. Hace referencia que no registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables por tanto no toman las acciones necesarias de manera oportuna.</p>	<p>"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".</p>

	debilidades que fortalezas en lo que respecta a la aplicación del control interno que se establece en el informe. .		
--	---	--	--

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

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Resultado al Objetivo Específico 1:

Según los resultados de los autores revisados coinciden en sus resultados quienes establecen que las oportunidades de mejora para las Mypes sería definir las políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables. Afirman que los factores de cumplimiento del control interno es abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas". Asi mismo **señalan** que las Mypes en su mayoría no cuentan con un manual de procedimientos para las distintas actividades por tanto al realizar el alquiler de la maquinaria sin ninguna garantía y a veces sin realizar un contrato previo, surgiendo un incumplimiento de pago por parte de los clientes. Refieren también que debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. Los autores sostienen que el control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante un adecuada organización de sus funciones y sobre los componentes del control interno, resulta que son consistentes y no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, sin embargo aplica algunos subcomponentes de ciertos

componentes de control de manera empírica y en la empresa de caso de estudio hay más debilidades que fortalezas en lo que respecta a la aplicación del control interno que se establece en el informe. Los mismos que coinciden de los antecedentes internacionales de los autores **Armenta (2012)** quien establece que el control interno permite proporcionar una seguridad razonable pues es de vital importancia contar con un sistema de control interno en la empresa, así como la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contables son fundamentales para proteger los recursos de la empresa garantizando la económica, la eficiencia y promoviendo y facilitando una correcta ejecución de las operaciones y de esta manera es importante vigilar, evaluar y dar seguimiento en lo que respecta a la ejercitación. Así mismo coinciden con las bases teóricas de los autores **Servín (2015)** y **Salirrosas (2015)**.

5.2.2 Resultado al Objetivo Específico 2:

Tomando como referencia los elementos del Informe COSO.

Respecto al Componente Ambiente de Control

Consorcio Vial Sihuas al difundir la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la organización, lo cuál genera un clima laboral adecuado e incentivo en el desarrollo transparente de las actividades de control. Así mismo empresa promueve y pone en práctica los aportes del personal con el fin de mejorar el desarrollo de las actividades laborales.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgos

El Consorcio ha establecido un plan para identificar y analizar los riesgos que se puedan producir dentro de la empresa y considera que el control interno es fundamental para una buena gestión y cumplimiento de objetivos y metas

Respecto al Componente Actividad de Control

El Gerente del Consorcio refiere que para tener mejores oportunidades de crecimiento la empresa debe contar con un manual de organización y funciones de los procesos y actividades con las cuales los trabajadores puedan guiarse y cumplir sus funciones de manera adecuada.

Respecto al Componente Información y Comunicación

La empresa selecciona y analiza la información que adquiere para la toma de decisiones y logro de sus objetivos. Así mismo los errores detectados se registran y comunican con prontitud para que se dé su respectiva solución.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo

El Gerente refiere que al no cuentan con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores, por tanto para evitar la pérdida de tiempo tienen claro que para mejorar esa debilidad deben contratar el personal idóneo. Hace referencia que no registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables por tanto no toman las acciones necesarias de manera oportuna.

5.2.3 Resultado al Objetivo Específico 3:

Respecto al Componente Ambiente de Control

“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgos

"Las Mypes deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".

Respecto al Componente Actividad de control

"Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad".

Respecto al Componente Información y Comunicación

“El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.”

Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores concluyen que las oportunidades de mejora para las Mypes sería tener implementado las políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables. Afirman que los factores de cumplimiento del control interno es abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas". Las Mypes en su mayoría no cuentan con un manual de procedimientos para las distintas actividades para mejora del proceso de gestión en las empresas mediante un adecuada organización de sus funciones

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Tomando como referencia los elementos del Informe COSO, con la finalidad de aprovechar las oportunidades que tienen para mejorar las posibilidades de una buena gestión, se concluye que la empresa al difundir la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la

organización. Así mismo al tener identificado y analizado los riesgos inherentes se evitan pérdidas de tal manera que se pueda dar cumplimiento de objetivos y metas. Por ello que para tener mejores oportunidades de crecimiento la empresa debe contar con un manual de organización y funciones de los procesos y actividades con las cuales los trabajadores puedan guiarse y cumplir sus funciones adecuadamente. Por ende se selecciona y analiza la información para la toma de decisiones para el logro de sus objetivos. Finalmente se concluye que el Consorcio Vial Sihuas debe contratar al personal idóneo, un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

En general el sistema de control interno mejora las posibilidades de crecimiento de las Micro y pequeñas empresas nacionales y del consorcio Vial Sihuas, ya que persigue también los objetivos de eficacia y eficiencia en la organización, lo cual se concibe como instrumento idóneo para mantener la organización en condiciones óptimas. “Las Mypes deben controlar sus acciones y resultados y llegar a ser proactivas en la práctica del negocio, en vez de ser reactivas. Por esta razón deben pensar cuál es el sistema de control más adecuado y tratar de aplicarlo para lograr sus objetivos” .

6.1.5. Conclusión General

Se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las empresas del Perú, debido a que uno de sus objetivos es proteger los recursos de la organización, garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones y así poder tener confiabilidad en la información contable y administrativa.

Hoy en día las organizaciones deben ser proactivas y tomar el control interno como una prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia que haga que la administración de éste sea una responsabilidad de todos los empleados. El control interno debe ser parte de una cultura organizacional

Propuesta de mejora

Se propone a Consorcio Vial Sihuas implementar un sistema de control interno para la mejora de su gestión, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- Anticona, C. (2016). *El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015*. (Informe de tesis para optar el título profesional de contador público). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/control_interno_empresa_comercial_coral_celia_graciela.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Arévalo, C. (2021). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018. Universidad nacional de San Martín – Tarapoto- UNSM-Institucional.
<http://hdl.handle.net/11458/3859>
- Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. (Tesis para título del Instituto Tecnológico de Sonora). Recuperado de: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Ávila, Y. (2015). *Importancia del Control Interno*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importanciacontrol-interno.html>
- Bacallao, M. (2015). *Génesis del Control Interno*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Bonilla, C. (2015). *El informe coso. "Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa"*. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Chinchay, J. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Edg Mackenzie contratistas Generales S.A.C., Piura, 2019. Universidad católica Los Ángeles de Chimbote. ULADECH-Institucional.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15764>

Galán, M. (2009). Las hipótesis en la investigación. Recuperado de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

Hurtado, M. (2015). *Control Interno final*. Recuperado de: http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL

Instituto Peruano de Economía . (2015). Sectores Productivos . Recuperado de <http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Mantilla, M. (2015). *Sistema de Control Interno*. Recuperado de:

Mejia, E. (2013) Adscripción da la Contabilidad en la estructura general del conocimiento. En G.M. Eutimio Mejia Soto. Cuadernos de Contabilidad. Bogotá. Colombia.

Mendoza, M. y Bayón, M. (2019). El Control Interno y la pymes. Sinapsis, 11, (2), 19-30

Nicuesa, M. (2016). *Cuatro tipos de empresa según su tamaño*. Recuperado de: <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>

Romero (2012). *Componentes del control interno*. Recuperado: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Samuel. (2010). *Tipos de Control Interno*. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html

Sanchez, F. (2020). Características del control interno en la empresa “JARDYC2 E.I.R.L. 2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote ULADECH – Institucional.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15476>

Salirrosas, E. (2015). *El sistema del control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las AFOCATS*. (Tesis para optar el título de contador público de la Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/1999/salirrosaszavaleta_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Servín, L. (2015). *¿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>

Thompson, A. (2006). *Empresa*. Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.htm>

ULADECH. (2019). *Código de Ética para la investigación*. Recuperado de: [file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20(1).pdf)

Valverde, G. (2015). *El control interno y su importancia en las MYPES en el Perú, 2015*. (Tesis para optar el título de contador público). Recuperado de: [file:///c:/users/ /downloads/uladech_biblioteca_virtual%20\(14\).pdf](file:///c:/users/ /downloads/uladech_biblioteca_virtual%20(14).pdf)

Anexo

Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2021								Año 2021						
		Enero				Febrero				Marzo				Abril		
		Mes				Mes				Mes				Mes		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	■														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■											
5	Mejora del marco teórico					■										
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■									
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							■								
8	Ejecución de la metodología								■							
9	Resultados de la investigación									■						
10	Conclusiones y recomendaciones										■					
11	Redacción del pre informe de Investigación.										■	■	■			
12	Redacción del informe final													■		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														■	
14	Redacción de artículo científico															■
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación.															■

Anexo 2: PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	3100.00	1	3100.00
Sub total			3100.00
Total de presupuesto no desembolsable			3500.00
Total (S/.)			

Anexo 3: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICO	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso “Consortico Vial Sihuas.” – Sihuas, 2020.</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortico Vial Sihuas” - Sihuas, 2020?</p>	<p>Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortico Vial Sihuas” -Sihuas, 2020.</p>	<p>1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa “Consortico Vial Sihuas.” Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortico Vial Sihuas- Sihuas, 2020.</p>	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso.</p>

Anexo 4: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la MYPE para desarrollar el trabajo de investigación

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

ITEM	RESULTADOS	
	OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		
2. AMBIENTE DE CONTROL		
5.5. ¿La empresa difunde el conocimiento general de la visión, misión, valores de la empresa?		
5.6. ¿La empresa expone un plan estratégico y operativo para el		

logro de los objetivos institucionales?

5.7. ¿La empresa genera un clima laboral adecuado e incentivo en el desarrollo transparente de las actividades de control?”

5.8. ¿La empresa promueve y pone en práctica los aportes del personal con el fin de mejorar el desarrollo de las actividades laborales?

5.9. La empresa difunde temas del control interno a través de afiches, gigantografías y otro tipo de métodos?

6. EVALUACIÓN DE RIESGO

6.1. ¿Considera que el control interno es fundamental para una buena gestión de la empresa?

6.2. ¿Ha establecido un plan para identificar y analizar los riesgos que se puedan producir dentro de la empresa?

6.3. ¿La empresa ha implementado lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?

6.4. ¿La empresa ha reconocido riesgos que pueden afectar al

normal desarrollo de las actividades?

7. ACTIVIDADES DE CONTROL

- 7.1.** ¿La empresa tiene con un manual de organización y funciones de los procesos y actividades con las cuales los trabajadores puedan guiarse?
- 7.2.** ¿Para el caso de permisos y/o licencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?
- 7.3.** ¿Frecuentemente se realiza la rotación o cambio en el personal?
- 7.4.** ¿Se utiliza instrumentos de control para llevar favorablemente el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?
- 7.5.** ¿A menudo se realiza un análisis comparativo de los registros de la empresa (ejemplo: ¿arqueos, inventarios u otros)?

8. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 8.1.** ¿La información que obtiene la administración contable se selecciona y analiza para el

bien de la toma de decisiones y logro de los objetivos?

8.2. ¿Ha implementado medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectadas?

8.3. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre la información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?

8.4. ¿Los errores hallados se registran y comunican con prontitud para su correspondiente tratamiento?

9. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

9.1. ¿La empresa tiene un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?

9.2. ¿Durante el proceso de las actividades desarrollados por los trabajadores se lleva acciones de supervisión?

9.3. ¿El supervisor registra y comunica con prontitud los errores descubiertos y toma las medidas necesarias?

9.4. ¿Da cumplimiento a la supervisión de los planes

establecidos en las diferentes áreas?		
--	--	--

Muchas gracias por su valiosa colaboración. Les estaré eternamente agradecido.

