



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA EL IMAN FERRETEROS S.A.C. –
JUANJUI, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

PAZ ARAUJO, ANDRES ADOLFO

ORCID ID: 0000-0001-8149-4433

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA EL IMAN FERRETEROS S.A.C. –
JUANJUI, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

PAZ ARAUJO, ANDRES ADOLFO

ORCID ID: 0000-0001-8149-4433

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Equipo de Trabajo

Autor

Paz Araujo, Andrés Adolfo

ORCID ID: 0000-0001-8149-4433

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

Asesor

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Soto Medina Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

0000-0003-3776-2490

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Mgtr. Soto Medina Mario Wilmar
Presidente

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco
Miembro

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Miembro

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Asesor

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y a toda nuestra plana docente de la Escuela de Contabilidad, por transmitirnos todas esas enseñanzas y poder llegar hasta donde estamos.

A mi familia, a mis hermanos y a mi asesor de tesis, Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda por el incentivo, apoyo y guía brindado para la culminación de mi tesis.

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo que representa la culminación de mi carrera universitaria y el inicio de mi vida como profesional a mis padres Hilmer Augusto Paz Montaldo y Rosenda Araujo Vásquez.

A mis hermanos Diana Mercedes Paz Araujo y Mario Hilmer Paz Reyes, que siempre me apoyaron a lo largo de mis estudios.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjui, 2019. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Los autores mencionados y revisados todos concuerdan en que la mayoría de las mypes no tienen un sistema de control interno, por lo que se concluye que es indispensable implantar un sistema de control interno con los estándares actuales. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades relacionado a los componentes. Respecto al Objetivo N° 3. De acuerdo a los resultados de las oportunidades o debilidades de los objetivos específico N° 1 y 2, se puede explicar las oportunidades que de acuerdo a los componentes del sistema de control interno en las empresas. Conclusión general: Se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., implantar las mejoras en los canales de comunicación para los colaboradores, optimizando las labores en las áreas.

Palabras claves: financiamiento, micro y pequeña empresas, comercio

Abstract

The present research work had as general objective: To identify the opportunities of the Internal Control that improve the possibilities of the national micro and small companies and of the company El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjui, 2019. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the literature review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed question questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: The authors mentioned and reviewed all agree that most of the mypes do not have an internal control system, so it is concluded that it is essential to implement a control system internal with current standards. Regarding Specific Objective No. 02: From the questionnaire applied to the manager of the company El Imán Ferretero S.A.C., it is concluded that the company does not have an internal control system, it also describes the opportunities related to the components. Regarding Objective No. 3. According to the results of the opportunities or weaknesses of the specific objectives No. 1 and 2, the opportunities can be explained according to the components of the internal control system in the companies. General conclusion: The company El Imán Ferreteros S.A.C. is proposed to implement improvements in the communication channels for collaborators, optimizing the work in the areas.

Keywords: financing, micro and small enterprises, trade

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	17
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	28
2.1.4. Locales.....	30
2.2. BASES TEORICAS.....	31
2.2.1. Teorías del control interno.....	31
2.2.2. Teoría de las Micro y pequeñas empresas.....	37
2.2.3. Teoría de empresa.....	39
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	43
2.2.5. Descripción de la empresa.....	45
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	45
III. HIPOTESIS.....	48
IV. METODOLOGIA.....	49
4.1. Diseño de la investigación.....	49
4.2. Población y muestra.....	49
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	49
4.4. Técnicas e instrumentos.....	50
4.4.1. Técnicas.....	50

4.4.2. Instrumentos.....	50
4.5. Plan de análisis	50
4.6. Matriz de consistencia	51
4.7. Principios éticos.....	52
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	54
5.1. RESULTADOS	54
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	54
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	57
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	60
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	64
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	64
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	65
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	66
VI. CONCLUSIONES.....	67
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	67
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
6.3. Respecto al objetivo específico 3	69
6.4. Conclusión general.....	69
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	71
ANEXO.....	77
Anexo 01: modelos de fichas bibliográficas.....	77
Anexo 02: cuestionario.....	78

INDICE DE LOS CUADROS

Cuadro N° 01.....	54
Cuadro N° 02.....	57
Cuadro N° 03.....	60

I. Introducción

El problema de no aplicar un control interno adecuado es que la empresa corre el riesgo de fraude, grandes compras de materiales y robo, lo que a su vez hace que la gerencia tome decisiones inapropiadas, lo que genera crisis operativas y la responsabilidad de la empresa. Soporta una serie de consecuencias que dañan los resultados de tus actividades (Rocha, 2017)

A escala global, la única forma de sobrevivir y responder al nuevo entorno empresarial es tener una visión de futuro, en la que las entidades empresariales puedan responder y adaptarse a los cambios, por lo que es imperativo construir entidades empresariales que demuestren sus capacidades. Flexibilidad de servicio. Para la administración moderna, los empresarios deben considerar la importancia del sistema de control interno, porque el sistema de control interno, forma factores precisos que pueden utilizar eficazmente sus recursos internos y minimizar el fraude y el despilfarro causado por diferentes motivos (Lozano y Tenorio, 2015)

Con el paso del tiempo y la modernización de los últimos siglos, la globalización económica y la competencia en el entorno organizacional han impulsado a las personas a diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno para asegurar todo lo necesario. Es posible el comportamiento ordenado de la empresa, que es uno de los principales propósitos de la gestión empresarial. La única forma de afrontar la nueva era empresarial y sobrevivir en el nuevo entorno empresarial es tener una visión de futuro, es decir, la organización y/o empresa demuestre capacidad de respuesta y adaptabilidad a los cambios, por lo que las empresas deben ser competitivas y demostrar que tienen la competitividad que es vital para la flexibilidad de producción y la velocidad de comercialización. Para la

gestión administrativa moderna, la importancia de un correcto entendimiento del sistema de control interno es lograr un uso efectivo de los recursos y reducirlo por diversos motivos los fraudes, entre ellos. Se recomienda que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, ya que la correcta aplicación evalúa la calidad de las tareas, según la gerencia (Serra y Señalín, 2017)

Por otro lado, las empresas utilizan el término "sistema de control interno", que significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la dirección de la entidad contribuyen al logro de los objetivos de gestión. Esto debe garantizar que su negocio esté organizado y sea eficiente en la medida de lo posible, incluido el cumplimiento de las políticas de gestión, la protección de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, y la precisión e integridad de los registros contables, y prepare información financiera confiable a tiempo. Esta definición refleja que este proceso constituye un medio para un fin, es decir, para mantener los activos de la entidad. El control interno solo proporciona una seguridad razonable para el correcto desarrollo de los procesos administrativos y contables proporcionados a la alta gerencia y al directorio de la entidad una absoluta garantía (German, 2016)

Los ejecutivos han buscado durante mucho tiempo formas de controlar mejor las empresas que operan. La implementación de medidas de control interno tiene como objetivo detectar cualquier desviación de los objetivos de rentabilidad de la empresa y limitar situaciones inesperadas dentro del tiempo previsto. Estos controles permiten a la gerencia responder al entorno económico y competitivo que cambia rápidamente las necesidades y prioridades cambiantes de los clientes, y se ajustan a su estructura para asegurar el crecimiento futuro (Pérez, 2015).

Desde esta perspectiva, la importancia del control interno en los diferentes organismos públicos y privados está aumentando, por lo que desde la década de los noventa el control interno ha sido visto como un proceso realizado por el directorio y la administración. De manera similar, todo el personal debe hacer garantías razonables y relativas (no absolutas) para mejorar la gestión de la organización para lograr sus objetivos (Laski, 2016)

El objetivo del registro del centro de implementación es revelar cualquier contenido impactante y al mismo tiempo lograr los objetivos marcados por la empresa de esta manera, contribuyendo así a reducir el riesgo de pérdida de activos y asegurando una buena moneda cíclica que cumpla con los requisitos legales. Después del desarrollo y la implementación, cada empresa puede considerar la implementación del archivo de identificación cercano que debe abrirse, y el perfil de capacidad asociado puede beneficiarse de él (Abanto, 2016)

Debido a preocupaciones, las empresas nacionales del Perú comenzaron a intensificarse la competencia de la administración y de todos sus ejecutivos, si son capaces de realizar evaluaciones de desempeño. La operación evita el riesgo de fraude por parte de la empresa distribuidora, por lo que al realizar un buen control interno, debe tener grandes responsabilidades, e importancia para todos los representantes de la empresa distribuidora; para que obtenga el registro más preciso de una transacción determinada y una presentación confiable de informes financiera de la empresa, siendo el control interno muy importante y fundamental para una buena estructura organizativa en la empresa (Frías, 2016)

Todas las empresas, absolutamente públicas o privadas, necesitan un sistema de control interno, que se aplicará a todas estas áreas, y estas áreas en realidad dependen

del funcionamiento de la empresa. Además, el área administrativa debe exhibir la información relevante necesaria para poder seleccionar algunas opciones alternativas, y estas opciones pueden fácilmente aplicar control interno para prevenir riesgos de control y fraude. Es muy diferente a ella, muestra seguridad ante la efectividad, eficiencia y efectividad de operación y fraude de información financiera (Dante, 2015)

Se puede decir que en cualquier entorno empresarial, el control es cualquier medida que toma el departamento competente de la empresa para asegurar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de recursos. Sin embargo, los movimientos de la empresa deben probarse y la transparencia de la gestión de recursos debe registrarse formalmente para su verificación y/o revisión (Pereira, 2019)

Por las razones mostradas, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019.

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

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019.

3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá a través de su desarrollo conocer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019.

Además la presente investigación se justifica porque nos permitirá identificar de manera adecuada de cómo opera el control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales.

Asimismo la investigación se justifica porque servirá como referencia para estudios posteriores realizados por estudiantes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y puedan obtener su Título Profesional de Contador Público, por otro lado ayudara a la mejora en la gestión de la empresa y de acuerdo a los resultados obtenidos evaluar la eficiencia.

La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo, el diseño fue descriptivo simple siendo no experimental, el cual describió a la variable y unidad de análisis en estudio, fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió de ña revisión bibliográfica. Finalmente fue de caso porque solo se limitó estudiar a una sola empresa.

Como resultados, los autores mencionados y revisados todos concuerdan en que la mayoría de las mypes no tienen un sistema de control interno, por lo que se concluye que es indispensable implantar un sistema de control interno con los estándares

actuales ya que ello brinda una oportunidad importante para una mejor gestión a través del control interno.

En conclusión, se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., implantar las mejoras en los canales de comunicación para los colaboradores, optimizando las labores en las áreas.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Melo y Cubillos (2017) realizaron la tesis titulada “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.” en la ciudad de Santiago de Cali en Colombia. Teniendo como objetivos general el de proponer procedimientos de control interno contable en la empresa bajo estudio. Para ello emplearon una metodología descriptiva, para responder a los objetivos de la investigación se aplicó una encuesta, a partir de la técnica de la entrevista, a la Coordinadora Administrativa y Financiera de la empresa SANJOMA S.A.S. El estudio concluyó que la implementación de procedimientos de control interno en la empresa SANJOMA S.A.S. es imperante con el fin de evaluar el desarrollo e identificar factores de riesgo y acciones para control de eventos en los procedimientos contables de la compañía SANJOMA S.A.S. Asimismo,

mencionan que es importante que se debe revelar información financiera con el fin de identificar, clasificar, registrar y ajustar esta información para elaborar los estados de las finanzas.

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012, Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se planteó como objetivos específicos: analizar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable administrativo de la organización mediante el método COSO, para determinar el grado de eficiencia; y por último, examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros de Agro-Servicio Comercial Arias, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico, presenta deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre el control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos

San Martín (2015) en su tesis denominado: El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la

empresa nova alimentos Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013, que se realizó en Ambato – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: conocer la incidencia del control interno en la gestión institucional en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa Alimennova S.A. en el segundo semestre del año 2013. La metodología empleada fue a través de investigación observacional, prospectiva y analítico, utilizando como instrumento un cuestionario aplicado a 35 personas que conforman el área administrativa de la empresa. Los principales resultados obtenidos fueron: se identificó leves políticas y procedimientos de control interno lo cual afecta al departamento administrativo, no cuenta con documentación de respaldo para las actividades, no existen funciones y responsabilidades asignadas, no se ha evaluado los procesos administrativos, lo cual afecta al uso efectivo de los recursos y al cumplimiento eficaz de los objetivos de la empresa, impidiendo determinar soluciones a las problemáticas, ocasionando información apresuradas e incorrectas implicando toda la gestión institucional.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región San Martín, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Suarez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa –

bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además se identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Sin embargo no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Se realiza periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que se están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Se cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa. Conclusión General: La empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin

embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuanta con más fortalezas que debilidades.

Pérez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019. Conclusiones: De la entrevista a realizada al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no hay un cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, no cuenta con un manual de organización y funciones. Asimismo no tiene definidos sus objetivos, no ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye actividades de control para la protección de la información de la empresa. no se informa oportunamente sobre el resultado de la supervisión para las correcciones correspondientes, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones

oportunamente, adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, generalmente no hay coordinaciones internas y externas, si se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Vela (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020. Conclusiones: Según el cuestionario enviado al gerente de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., es posible describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, no tiene código de ética, y por lo tanto tiene defectos en sus actividades, asimismo no cuenta con un manual de organización y funciones, no se ha encontrado sus riesgos, ni procedimientos para resolver los riesgos descubiertos, ni riesgos internos y externos, ni diseño de procedimientos adecuados para lograr sus metas, ni procedimientos para lograr las metas. En

el proceso de desarrollo de la información para las actividades de supervisión física, no existe suficiente comunicación entre las áreas, es decir, fluidez, adecuada y oportuna, lo que afecta mucho a la empresa. Debido a estas incidencias, se recomienda implementar un sistema de control interno. Asimismo, se recomienda a la que empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L., mantenga una comunicación clara y fluida con sus colaboradores, mejorando los canales de comunicación, escuchando activamente las reuniones, talleres y las sugerencias de mejora realizadas por los colaboradores para un mejor clima laboral.

Figuroa (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019. Conclusiones: Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal,

favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además poder identificar los riesgos internos y externos, por lo tanto determinar los procedimientos para el buen cumplimiento de los objetivos y así prevalecer los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes, es por ello que es importante comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa.

Llashac (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019. Conclusiones: De acuerdo al cuestionario realizado al Gerente General de la empresa Ferretería Vecor S.R.L., se ha podido describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física

durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada es decir fluida, suficiente y oportuna, entre las áreas, lo cual está afectando a la empresa significativamente. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial. Además se sugiere establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos y evitar que conlleve a un declive de la empresa.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. Conclusiones: Se propone contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Se propone adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa. Se propone mantener una comunicación clara y fluida con los

colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se propone mantener una revisión y evaluación, identificando los controles débiles e insuficientes que pueda tener la empresa para dar inmediata solución. Se propone elaborar un análisis FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) mediante el cual identifique los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de actividades de la empresa.

Vega (2019) en su tesis titulada: Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Gasocentro Lyc S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa GASOCENTRO LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Conclusiones: Se concluye haciendo mención que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, Ambiente de control: la empresa al no contar con una estructura organizacional definida no tendrá oportunidades de mejoras en su empresa, de tal manera que no dará cumplimiento a las metas y objetivos. Evaluación de Riesgos: no tienen establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo, pero si tienen identificados los riesgos más significativos la cuáles permite mejores posibilidades de detectarlos y

subsancarlos en el menor tiempo posible para el normal desarrollo de sus actividades. Actividad de control: al no realizar el control de las actividades y tareas, se pone en evidencia una serie de errores y flaquezas de la empresa ya que no se están verificando que se estén desarrollando de adecuadamente, las cuáles conllevan a no lograr sus objetivos y metas. Información y comunicación el sistema de información que maneja la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones, por ello se propone la aplicación de un sistema que ayude a mejorar y permita a la gerencia disponer de información fidedigna con la finalidad de la protección de los recursos, evitando pérdidas por fraudes o negligencias. Supervisión y monitoreo, a pesar que la empresa no realiza monitoreos continuos, si registran y comunican los problemas detectados con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas, dándole plazos para su cumplimiento.

Luna (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería “Jaimito” - Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015. Conclusiones: En el componente del ambiente de control, el control interno de la micro empresa Ferretería “Jaimito”, se caracteriza por una estructura

organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, así mismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de mercadería y se efectúan, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos, ni políticas; así mismo no tiene código de ética, no se evalúan ni se cuenta con personal debidamente capacitado. En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la micro empresa Ferretería “Jaimito” se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto, no se están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos. Con respecto al componente de actividades de control de la micro empresa Ferretería “Jaimito” se caracteriza porque se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en norma vigente, sin embargo, la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades. El componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas de informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades sin embargo no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la

Región San Martín, menos la ciudad de Juanjui, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Carbajal (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L. - Moyobamba, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – 2019. Conclusiones: Habiendo aplicado la encuesta al personal de la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L la conclusión en base al segundo objetivo planteado es que la empresa no considera que hay pruebas que dan crédito a los encargados del área de almacenamiento que estos estén debidamente cualificados a nivel intelectual, así como sus aptitudes y capacitaciones necesarias para cumplir con manejo del control de inventarios, asimismo no existe consistencia entre los objetivos del área de administración con el área de almacén de la empresa, por otro lado la falta de un registro y clasificación adecuada a los intercambios comerciales de las actividades del área de almacén con el manejo de inventarios. Se recomienda a la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L realizar capacitaciones a los empleados que laboran en su interior a fin de lograr mejorar un mejor nivel de intelecto que sean necesarios para hacerse cargo de sus funciones. También se recomienda a la

empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L proponer objetivos tengan relación consistente del área de almacén con los objetivos del área de administración de la empresa. Así como también se recomienda a la empresa clasificar y registrar adecuadamente los intercambios comerciales de las actividades del área de almacén que sean concretos en el manejo de inventarios.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Juanjui; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Vásquez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Conclusiones: En el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, es por ello que se propone dar soluciones a todas estas deficiencia; en el Componente Evaluación de Riesgos, si define sus objetivos, pero no ha establecido las

posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Actividad de Control, si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Información y Comunicación, no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Supervisión o Monitoreo, si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Según el autor (De Prado, 2018) nos afirma, el control interno constituye un conjunto de políticas adoptadas por la organización para proteger sus recursos del desperdicio, el fraude y la insuficiencia, verificar la precisión y confiabilidad del sistema de información financiera, fomentar y medir el

cumplimiento de las políticas de la organización y mejorar la eficiencia de sus operaciones. La función de control interno es aplicable a todas las áreas de las operaciones comerciales. Su efectividad depende de que la autoridad competente obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas. Las alternativas más adecuadas a los intereses de la empresa. El objetivo general es asegurar registros contables correctos y precisos y políticas de incentivos. Para cumplir, mejorar la eficiencia operativa y proteger los activos, el control interno utiliza diferentes medios para lograr estos objetivos, pero dado que todas las empresas operan bajo ciertas condiciones, es difícil promover este método para todas las empresas en función de su tamaño, departamento de desarrollo, etc. Sin embargo, para la mayoría de las empresas, para lograr el control interno, ciertos factores pueden considerarse esenciales, como un plan organizacional razonable, una estructura contable adecuada y un departamento de auditoría interna responsable de la revisión continua. Evaluar y mejorar el control interno. Los elementos sobre los que debe basarse el control interno deben ser amplios, uno de los cuales es la organización, que consiste en identificar y determinar las funciones y responsabilidades que deben asignarse a personal específico.

El método moderno establecido por COSO muestra que los diversos componentes de la estructura de control interno están interrelacionados e incluyen varios elementos integrados en el proceso de gestión. Por ello, en este documento, con el fin de formalizar e implementar adecuadamente la estructura de control interno en todas las entidades, creemos que la estructura se organiza en base a los siguientes cinco componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

2.2.1.1. Componentes del Control Interno

Según el autor (Samuel, 2015) menciona 5 componentes a tener en cuenta, como son:

- **Ambiente de Control**

El entorno de control determina el tono de la organización y afecta la conciencia de sus empleados. Es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Factores ambientales que afectan la integridad, los valores morales y las habilidades de las personas de la entidad; la filosofía y estilo empresarial del gobierno; la forma en que el gobierno asigna y asume responsabilidades, y la forma en que organiza y desarrolla al personal; y la atención y dirección que brinda el directorio.

- **Evaluación de riesgo**

Cada entidad enfrenta varios riesgos de fuentes externas e internas y debe ser evaluada. El requisito previo para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, que están relacionados entre sí en diferentes niveles y son coherentes internamente. La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relacionados con el logro de los objetivos y constituye la base para determinar cómo

gestionar los riesgos. A medida que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones operativas continúan cambiando, es necesario establecer mecanismos para identificar y responder a los riesgos especiales asociados con los cambios.

- **Actividad de Control**

Las actividades de control son estrategias y procesos que ayudan a asegurar la ejecución de instrucciones administrativas. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para orientar el riesgo de lograr los objetivos de la entidad. Las actividades de control tienen lugar en toda la organización, en todos los niveles y en todos los departamentos funcionales. Incluye una serie de actividades diferentes, como aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión del desempeño operativo, seguridad de los activos y división de responsabilidades.

- **Información y Comunicación**

La información relevante debe identificarse, capturarse y comunicarse de una manera y en un momento que permita a los empleados realizar sus funciones. El sistema de información genera informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento, lo que permite el control y las operaciones comerciales. No solo se relaciona con datos generados internamente, sino que también se relaciona con información sobre eventos, actividades y condiciones externas requeridas para la toma de decisiones, informes comerciales e informes externos. La

comunicación efectiva también debe llevarse a cabo en un sentido amplio, dentro de la organización, dentro de la organización, arriba y abajo. Todo el personal debe obtener información clara de la alta dirección, es decir, debe tomar en serio las responsabilidades de control. Deben comprender su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que las actividades personales se relacionan con el trabajo de otros debe tener una forma de transmitir información significativa. También necesitan comunicarse de manera efectiva con partes externas como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

- **Supervisión o Monitoreo**

El sistema de monitoreo interno debe ser monitoreado y este proceso evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Se realiza mediante actividades de seguimiento, evaluaciones individuales o una combinación de ambos. Monitoree durante la operación. Incluye actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales para cumplir con sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones individuales dependerán principalmente de la eficacia de los procedimientos de evaluación y seguimiento de riesgos. Las deficiencias de control interno deben informarse en toda la organización, y solo a la dirección sería a la alta dirección y al consejo de administración.

2.2.1.2. Características de las Normas del Control Interno

Para la (Contraloría General de la República, 2014) en donde se establece las principales características del control interno, como son:

- De acuerdo con el marco legal vigente, las directivas y normas emitidas por el sistema administrativo, y demás regulaciones relacionadas con el control interno.
- Cumple con los principios de control interno, principios de gestión administrativa y normas de revisión gubernamental emitidas por el Auditor General de la República.
- Su redacción y explicación de problemas específicos son simples y claras.
- Flexible, se puede ajustar y actualizar periódicamente de acuerdo con el progreso de la modernización administrativa del gobierno.

2.2.1.3. Objetivos del Control Interno

De acuerdo al autor (Meléndez, 2016) se afirma que los objetivos del control interno, son:

- Mejorar la eficiencia operativa, la eficiencia y la economía, y la calidad de los servicios que toda entidad pública o privada debe brindar.
- Proteger y guardar recursos para evitar cualquier pérdida, despilfarro, abuso, violación o comportamiento ilegal (apropiación, fraude, etc.).
- Garantice el cumplimiento de las leyes, regulaciones, regulaciones y otras reglas comerciales.

- Preparar información financiera eficaz y confiable para oportunidades.
- Promover y promover la práctica de valores institucionales (ética).

2.2.1.4.Importancia del Control Interno

De acuerdo al autor (Meléndez, 2016) nos afirma que, es importante que cada tipo de empresa cuente con un adecuado control interno, que le permita maximizar el uso de recursos de alta calidad para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa para incrementar la productividad; esto también ayudará a estimular los recursos humanos, Comprometidos con su organización y dispuestos a brindar servicios de calidad a los clientes. En las pequeñas y medianas empresas, es necesario establecer un sistema de control interno que pueda evaluar todos los aspectos de cada campo, por el tamaño y negocio de cada organización, porque la evaluación obtenida será muy valiosa. Decisiones tomadas por los directores o propietarios, y la utilidad para encontrar qué procedimiento o proceso falló y mejorar y resolver el problema, sin mencionar que el control interno está diseñado para proteger los recursos de la empresa.

2.2.2. Teoría de las Mypes

Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, considera que las microempresas y las empresas o negocios familiares nacieron por la misma razón, razón por la cual los individuos o familias buscan generar ingresos. En el Perú, como en otros países del mundo, es común el surgimiento de este tipo de microempresas y empresas familiares, para las grandes empresas privadas

este es un proceso especial porque siempre es una familia, porque el poder y la propiedad siempre existen. En manos de una familia. La razón por la que las microempresas abandonaron el mundo del trabajo fue porque carecían de empleo y de la necesidad de ingresos de los pobres. Por tanto, al analizar las estadísticas de empleo y buscar definir un concepto que pueda explicar el proceso de creación de empleo fuera de las actividades económicas informales, surgió el nombre del sector de la economía informal, Ministerio de Trabajo y Promoción. Empleo. Se puede decir que la existencia de microempresas representa nuevas formas de trabajo y estructuras ocupacionales que están creciendo día a día, por lo que no se puede decir que sean el eslabón más débil del capitalismo global, ni los 18 lugares más explotados. En la actualidad, en todos los países, las microempresas ya no son empresas marginales, sino que se incluyen en las políticas económicas porque han contribuido a la reorganización productiva, la resistencia a entornos adversos como las crisis económicas y el impacto económico. A través del empleo y la generación de ingresos. No solo la crisis económica o la falta de oportunidades laborales, sino también el surgimiento de nuevas microempresas (Ramos, 2016)

Características de las Mypes

De acuerdo con la Ley N ° 30056, que modifica diversas leyes para promover la inversión, promover el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial establece que las pequeñas y medianas empresas (MyPE) tienen las siguientes características:

Niveles de Ventas Anuales

- Microempresa: Ventas hasta 150 UIT
- Pequeña Empresa: Desde 151 UIT hasta 1700 UIT
- Mediana Empresa: Desde 1701 UIT hasta 2300 UIT

El crecimiento del volumen máximo anual de ventas de las micro, pequeñas y medianas empresas puede ser determinado por el Decreto Supremo aprobado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de Producción cada dos (2) años. Las entidades públicas y privadas promoverán la armonización de estándares de medición para crear una base de datos unificada que alinee el diseño y aplicación de políticas públicas para promover la promoción y formalización del sector (Ley N° 30056, 2018)

2.2.3. Teoría de Empresa

Una empresa es una organización económica cuyo objetivo principal es la obtención de beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y técnicos. Son importantes porque tienen la capacidad de crear riqueza y oportunidades laborales en la economía, y porque son una de las principales fuerzas impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. Para elaborar una teoría sobre la existencia, limitaciones y organización interna de las instituciones, se conoce el término empresa, que la describe como una estructura organizacional cuyo propósito es la obtención de beneficios. La empresa es un grupo de personas que trabajan de forma coordinada para producir productos o servicios. Hoy, la empresa juega un doble papel. Decidir qué método es la mejor manera de combinar factores de producción para obtener los bienes o servicios producidos, buscar siempre productos que puedan proporcionar productos más eficientes para guiar los hábitos de

consumo de los consumidores y utilizar estos factores para influir en ellos a través de la publicidad de productos y La tecnología de marketing puede satisfacer las necesidades de los consumidores (Nicuesa, 2016)

Tipos de Empresa

Para el autor (Nicuesa, 2016) nos indica que los tipos de empresas, se dividen en:

- **Sector de Actividad**

Primario: También llamado extracto, porque los elementos básicos de esta actividad provienen directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

Secundario: Se refiere a productos que realizan un determinado proceso de conversión de materia prima. Abarca construcción, óptica, madera, textiles y otras actividades.

Terciario: Incluye empresas cuyo elemento principal es la competencia del personal dedicado al trabajo físico o intelectual. También incluye diversas empresas como transporte, banca, comercio, seguros, hoteles, consultoría, educación, restaurantes, etc.

- **Tamaño**

Empresas Grandes: Se caracterizan por administrar fondos y grandes montos de financiamiento, suelen contar con instalaciones propias, ventas de millones de dólares, miles de sindicatos de confianza, sus sistemas de gestión y operación son muy avanzados, y pueden obtener líneas de

crédito. Y una gran cantidad de préstamos otorgados a instituciones financieras nacionales e internacionales.

Empresas Medianas: En este tipo de empresas se involucran cientos de personas y en ocasiones incluso miles de personas, que suelen tener un sindicato, tienen claras responsabilidades y áreas funcionales, y cuentan con sistemas y procedimientos automatizados.

Empresas Pequeñas: En general, las pequeñas empresas son entidades independientes que se crean para ser rentables. No ocupan una posición dominante en su industria. Las ventas anuales de sus valores no superan un límite determinado, y el número de personas que las constituyen no supera un límite determinado.

Microempresa: Por lo general, las empresas y los inmuebles son propiedad de particulares, los sistemas de fabricación son en realidad manuales, la maquinaria y el equipo son básicos y pequeños, y los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son básicos y pequeños. Los directores o propietarios pueden participar como persona.

- **Propiedad de Capital**

Privada: Una empresa privada o corporación cerrada es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en la acciones de bolsa.

Pública: El tipo de empresa cuyo capital pertenece al país, que puede ser nacional, provincial o municipal.

Mixta: Este es el tipo de empresa que comparte la propiedad del capital entre países e individuos.

- **Ámbito de Actividad**

Locales: Empresas que operan en pueblos, ciudades o municipios

Provinciales: Empresas que operan dentro del área geográfica de una provincia o estado

Regionales: Son aquellas empresas cuyas ventas involucran a múltiples provincias o regiones

Nacionales: Cuando sus ventas están prácticamente en toda la región de un país o región.

Multinacionales: Cuando su actividad se expande a varios países y el destino del recurso puede ser cualquier país.

- **Destino de Beneficios**

Según la decisión de la empresa de otorgarle el destino de los beneficios económicos (superávit entre ingresos y gastos), se puede dividir en dos categorías:

Empresas con ánimo de lucro: Cuyo excedente se traspasa a propietarios, accionistas, etc.

Empresas sin ánimo de lucro: En este caso, el excedente se transferirá a la propia empresa para permitir su desarrollo.

- **Forma Jurídica**

Unipersonal: El empresario o propietario, una persona con capacidad legal para realizar transacciones, es responsable de todos sus activos, no de aquellos que puedan verse afectados por las acciones de la empresa.

Sociedad Colectiva: En este tipo de empresas propiedad de varias personas, los socios también responden infinitamente a sus activos y participan en el liderazgo o gestión de la empresa.

Cooperativas: Son organizaciones sin fines de lucro constituidas para atender las necesidades o beneficios sociales y económicos de los cooperativistas, también son trabajadores, y en algunos casos también incluyen a los proveedores y clientes de la empresa.

Comanditarias: Tienen dos tipos de socios: a) Grupos con características de responsabilidad ilimitada y socios limitados cuya responsabilidad se limita a aportes de capital.

Sociedad de Responsabilidad Limitada: Los socios exclusivos de estas empresas se caracterizan por la responsabilidad limitada y solo responden al capital o activos que aportan a la empresa.

Sociedad Anónima: Tienen la naturaleza de responsabilidad limitada por los fondos invertidos, pero también pueden optar por abrir la puerta a cualquiera que quiera comprar acciones de la empresa. De esta forma, estas empresas pueden aumentar su capital dentro de las normas que las rigen.

2.2.4. Teoría de Sector Comercio

Según el autor (Díaz, 2015) sostiene que, En términos económicos y comerciales, es responsable de la distribución, orientación y venta de diversos productos básicos en el ámbito nacional e internacional. En este sector, los productos terminados se pueden distribuir a los consumidores y las materias primas se pueden distribuir a los productores, para que el sistema de

producción pueda funcionar con normalidad. La actividad comercial no produce la producción de mercancías, es intangible, pero es una etapa indispensable e importante del sistema económico. El desarrollo del comercio es una condición necesaria para aumentar la productividad de otros sectores económicos. Asimismo, se ha señalado que el comercio es la fuente de recursos para los emprendedores y empresas del país: cuantas más empresas vendan el mismo producto o presten el mismo servicio, más barato será el servicio.

Tipos de Comercio

- Comercio Mayorista

También conocido como comercio al por mayor o comercio al por mayor, se refiere a la actividad de compra de bienes, cuyo comprador no es el consumidor final de los bienes: su propósito de comprar bienes es vender los bienes a otro comerciante o empresa manufacturera que los utilice. Como materia prima para su transformación en otro bien o producto.

- Comercio Minorista

También conocido como "comercio al por menor", comercio al por menor, comercio al por menor o simplemente "comercio al por menor" se refiere a la actividad de compra de bienes, cuyos compradores son los consumidores finales de los bienes, es decir, quienes los utilizan o consumen.

- Comercio Interior

Es una operación entre personas en el mismo país / región bajo la misma jurisdicción

- Comercio Exterior

Esto es lo que sucede entre personas en un país y personas en otro país.

- Comercio Terrestre, Marítimo, Aéreo y Fluvial:

Se refieren a los medios de transporte de mercancías, cada uno de los cuales pertenece a una rama del derecho comercial con el mismo nombre.

- Comercio por Comisión

Es una tarea realizada en nombre de otros.

2.2.5. Descripción de la Empresa

La razón social: El Imán Ferreteros S.A.C., con RUC: 20572120555, inicio sus actividades el 03 de Diciembre del 2013, siendo su gerente general el Sr. Cardozo Díaz Jeiner, con DNI: 42907799, se dedica a CIU: 4663 - venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, siendo su dirección fiscal: Car. Fernando Belaunde Terry Nro. s/n Juanjuicillo – Departamento de: San Martín – Provincia - Mariscal Cáceres – Juanjui, a la actualidad se encuentra Activo – Habido según SUNAT.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

Se trata de un trabajo sistemático dirigido a establecer estándares de desempeño con metas planificadas, diseñar sistemas de reinformación, comparar resultados reales con estándares previamente establecidos, determinar si existen desviaciones y medir su importancia y tomar medidas para requerir Asegúrese de que todos los recursos de la empresa se utilicen de la manera más eficaz y eficiente para lograr los objetivos de la empresa. Entre

ellos, el control se divide en cuatro pasos: establecer estándares y métodos para medir el desempeño: representa un plan ideal, y las metas y objetivos establecidos en el proceso de planificación se definen de manera clara y medible, incluyendo un plazo específico (Campos, 2017)

Es una herramienta de gestión, que incluye planes organizacionales, instrucciones de la empresa, planes de la empresa adoptados por la dirección y los empleados en un proceso continuo, todos los métodos y procedimientos para mantener y proteger sus activos y patrimonio, mejorar la eficiencia operativa y aumentar la rentabilidad (Meléndez, 2016)

2.3.2. Definición de Mypes

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que está la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (MPE, 2016).

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas formadas por personas naturales o jurídicas en cualquier forma de organización o gestión empresarial prevista en la ley, cuya finalidad es extraer, transformar, producir, comercializar o prestar servicios (Gomero, 2015).

2.3.3. Definición de Empresa

La empresa es la unidad económica, física o virtual, las cuales son establecidas con fines o sin fines de lucro. Por otro lado, también es un conjunto de elementos las cuales son irrevocables para ejercer la producción, dentro de ellos está la mano de obra, el clima laboral, el aporte de capital, y también lo financiero. La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener bienes o servicios que se ofrecen en el mercado, en el cual se realizan actividades productivas en que consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, empleándose los factores productivos basándose en el trabajo y capital; para poder desarrollar su actividad la empresa necesita disponer de una eficaz tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan, asimismo se debe adoptar una organización y forma jurídica que permita realizar contratos para así poder captar recursos financieros (INEI, 2019).

La empresa es una entidad compuesta básicamente por personas, ideales, logros, materiales y capacidades técnicas y financieras; se dedica a actividades económicas específicas para lograr la meta que luego se convierte en ingresos (Banda, 2016)

2.3.4. Definición de Comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un

país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. El comercio, en otras palabras, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero (Ecured, 2018).

En la economía, las empresas son responsables de proporcionar distribución, canales y servicios de venta de diversos productos, tanto a nivel nacional como internacional. En este sector, los productos terminados se pueden distribuir a los consumidores y las materias primas se pueden distribuir a los productores, para que el sistema de producción pueda funcionar con normalidad (Díaz, 2015)

III. Hipótesis

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

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas nacionales.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?

	entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)		Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

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

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de Control Interno a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis de relación entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2.

4.6. Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa El	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. –	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. –	1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019. 3. Explicar las	No Aplica

Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019	Juanjui, 2019	Juanjui, 2019	oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019.	
--	---------------	---------------	---	--

Fuente: Elaboración Propia

4.7. Principios éticos

Uladech (2019) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del

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

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

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

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

V. Resultados y Análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 01: Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores / Resultados	Oportunidades /debilidades
Ambiente de Control	Los autores: Pérez (2020), Suarez (2017), Vela (2020), Figueroa (2021), Llashac (2020), Mendoza (2019), Vega (2019), Luna (2018), Carbajal (2020) y Vásquez (2020), nos afirman que no cuentan con un Sistema de Control Interno implementado.	Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, deberían contar con un sistema de control interno implementado, ya que con ello se mejoraría la gestión de las microempresas.
	Los autores: Pérez (2020), Suarez (2017), Figueroa (2021) y Mendoza (2019), nos afirman que no se designan el correcto funcionamiento del Componente Ambiente de Control, dado que	Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, nos afirman que deben aplicar activamente el componente, además de detallar con un código de ética y difundirlo,

	ello es responsabilidad del encargado de la empresa.	también optar por contar con un MOF.
Evaluación de Riesgo	Los autores: Suarez (2017), Vela (2020), Llashac (2020) y Luna (2018), nos mencionan que el componente Evaluación de Riesgo, es fundamental para encabezar la efectividad, por lo tanto no se ha identificado y analizado los riesgos, además no se cuenta con lineamientos y políticas para manipular los riesgos internos y externos.	Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, deben comenzar los procedimientos para identificar los riesgos, describiendo con políticas y lineamientos, para el cumplimiento de los objetivos de las empresas, evitando los riesgos internos y externos.
Actividad de Control	Vásquez (2020), Mendoza (2019) y Pérez (2020), nos mencionan que el componente de Actividad de Control, no se ha trazado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, además no se ha establecido un control para la evaluación de la eficiencia y eficacia de operación dentro de las empresas.	Las micro y pequeñas empresas nacionales Perú, deben establecer claramente la eficiencia y eficacia, para que así se pueda determinar las actividades logrando los objetivos de las empresas, con mucha responsabilidad de parte de los encargados..

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Carbajal (2020), Vega (2019), Llashac (2020) y Suarez (2017), nos mencionan que el componente Información y Comunicación, es muy importante, dado que la información debe ser oportuna y en el momento para la toma de decisiones, garantizando el cumplimiento de las funciones de los colaboradores dentro de las empresas.</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, deben custodiar constantemente la comunicación entre las áreas, además de garantizar el cumplimiento de cada uno de sus funciones dentro de las empresas.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Luna (2018), Figueroa (2021), Vela (2020) y Vásquez (2020), nos mencionan que el componente Supervisión o Monitoreo es indispensable para realizar constante seguimiento de sus planes de mejoramiento, desarrollando control de supervisión, además de las coordinaciones externas e internas en las empresas.</p>	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, realizan una constante búsqueda para identificar los planes de controles y así verificar con los controles adecuados que se puedan hallar en las empresas y mantener constante cuidado de ellos.</p>

Fuente: Elaborado en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades / Debilidades
		Si	No	
Ambiente de Control	La empresa: El Imán Ferreteros S.A.C., cuenta con un Sistema de Control Interno.		X	Para la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., debe implementar un sistema de control interno, siendo ello lo más adecuado.
	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X	La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no tiene código de ética, tampoco se ha difundido, no tiene Manual de Organizaciones y Funciones.
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?		X	
4. ¿Se cuenta con un MOF?		X		
Evaluación de	1. ¿Cuenta con objetivos definidos		X	La empresa: El Imán

Riesgo	<p>en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos.</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>Ferreteros S.A.C., no cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos, no registra los posibles riesgos externos e internos.</p>
Actividades de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo física de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no contienen actividades de supervisión física, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente.</p>

	la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?			
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>		X X X X	<p>La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no tiene capacidad para preparar informes financieros, no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada en las áreas correspondientes.</p>
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades		X	La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no existe coordinaciones

	planificadas?			internas o externas,
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X	no se deriva el informe financiero a las áreas correspondientes, no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa?
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X	empres.
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	

Fuente: Elaborado en relación al cuestionario establecido y aplicado al gerente de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019

Cuadro N° 03

Resultados de los objetivos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades o Debilidades del Objetivo N° 01	Oportunidades o Debilidades del Objetivo N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Las micro y pequeñas empresas nacionales	Para la empresa El Imán Ferreteros	Al implementar un sistema de control

	<p>del Perú, deberían contar con un sistema de control interno implementado, ya que con ello se mejoraría la gestión de las microempresas.</p>	<p>S.A.C., debe implementar un sistema de control interno, siendo ello lo más adecuado.</p>	<p>interno, nos brindara una mejora en la calidad del desarrollo empresarial</p>
	<p>Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, nos afirman que deben aplicar activamente el componente, además de detallar con un código de ética y difundirlo, también optar por contar con un MOF.</p>	<p>La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no tiene código de ética, tampoco se ha difundido, no tiene Manual de Organizaciones y Funciones.</p>	<p>Se explica que dicho componente Ambiente de control, es importante porque nos permitirá manejar los valores y responsabilidades de los colaboradores, determinando metas y minimizando los riesgos. Siendo un factor relevante para implementar</p>

			el código de ética.
Evaluación de Riesgo	Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, deben comenzar los procedimientos para identificar los riesgos, describiendo con políticas y lineamientos, para el cumplimiento de los objetivos de las empresas, evitando los riesgos internos y externos.	La empresa: El Imán Ferreteros S.A.C., no cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos, no registra los posibles riesgos externos e internos.	Se explica que dicho componente Evaluación de riesgos, permite analizar e identificar los riesgos relacionados con el logro de las metas, estableciendo mejoras para la empresa.
Actividad de Control	Las micro y pequeñas empresas nacionales Perú, deben establecer claramente la eficiencia y eficacia, para que así se pueda determinar las actividades logrando los objetivos de las	La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no contienen	Se explica que dicho componente Actividad de Control, es importante ya que nos permite cumplir con las actividades asignadas y los

	empresas, con mucha responsabilidad de parte de los encargados..	actividades de supervisión física, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente.	procedimientos adecuados, estableciendo una supervisión física en cada una de las áreas de la empresa.
Información y Comunicación	Las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú, deben custodiar constantemente la comunicación entre las áreas, además de garantizar el cumplimiento de cada uno de sus funciones dentro de las empresas.	La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no tiene capacidad para preparar informes financieros, no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada en las áreas correspondientes.	Se explica que dicho componente Información y comunicación, se afirma que es importante para captar la información oportuna y veras para una toma de decisiones, asimismo brindar una comunicación adecuada con todas las áreas de la empresa.
Supervisión o	Las micro y pequeñas	La empresa El	Se explica que

Monitoreo	empresas nacionales del Perú, realizan una constante búsqueda para identificar los planes de controles y así verificar con los controles adecuados que se puedan hallar en las empresas y mantener constante cuidado de ellos.	Imán Ferreteros S.A.C., no existe coordinaciones internas o externas, no se deriva el informe financiero a las áreas correspondientes, no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa.	dicho componente Supervisión o monitoreo, debe realizar las coordinaciones internas y externas para salvaguardar el cumplimiento del Código de Conducta.
------------------	--	---	--

Fuente: Elaborado por el investigador en base a las oportunidades/debilidades del objetivo específico 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Según los autores Pérez (2020), Suarez (2017), Vela (2020), Figueroa (2021), Llashac (2020), Mendoza (2019), Vega (2019), Luna (2018), Carbajal (2020) y Vásquez (2020), se establecer que un sistema de control interno es importante, los autores mencionan que las empresas carecen de un sistema de control interno, siendo una herramienta indispensable en la protección de los activos y recursos de las empresas, asimismo es ineludible el desarrollo de un código de ética, además se debe implementar los manuales y las regulaciones

en las organizaciones, para que los gerentes de las empresas, brinden un apoyo en la prevención y detención de una mala gestión, por lo tanto se evitara el fraude y robo en las diferentes áreas de las empresas, también al mismo tiempo se debe brindar las mejores soluciones para el logro de los objetivos, corrigiendo errores y evitando cambios que perjudique a las empresas. Lo sostiene el autor (Meléndez, 2016) Es una herramienta de gestión, que incluye planes organizacionales, instrucciones de la empresa, planes de la empresa adoptados por la dirección y los empleados en un proceso continuo, todos los métodos y procedimientos para mantener y proteger sus activos y patrimonio, mejorar la eficiencia operativa y aumentar la rentabilidad

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 02:

Ambiente de Control

La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no tiene código de ética, tampoco se ha difundido, no tiene Manual de Organizaciones y Funciones.

Evaluación de Riesgo

La empresa: El Imán Ferreteros S.A.C., no cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos, no registra los posibles riesgos externos e internos.

Actividad de Control

La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no contienen actividades de supervisión física, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente.

Información y Comunicación

La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no tiene capacidad para preparar informes financieros, no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada en las áreas correspondientes.

Supervisión o Monitoreo

La empresa El Imán Ferreteros S.A.C., no existe coordinaciones internas o externas, no se deriva el informe financiero a las áreas correspondientes, no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa.

5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 03

Ambiente de Control

Se explica que dicho componente Ambiente de control, es importante porque nos permitirá manejar los valores y responsabilidades de los colaboradores, determinando metas y minimizando los riesgos. Siendo un factor relevante para implementar el código de ética.

Evaluación de Riesgo

Se explica que dicho componente Evaluación de riesgos, permite analizar e identificar los riesgos relacionados con el logro de las metas, estableciendo mejoras para la empresa.

Actividad de Control

Se explica que dicho componente Actividad de Control, es importante ya que nos permite cumplir con las actividades asignadas y los procedimientos adecuados, estableciendo una supervisión física en cada una de las áreas de la empresa.

Información y Comunicación

Se explica que dicho componente Información y comunicación, se afirma que es importante para captar la información oportuna y veras para una toma de decisiones, asimismo brindar una comunicación adecuada con todas las áreas de la empresa.

Supervisión o Monitoreo

Se explica que dicho componente Supervisión o monitoreo, debe realizar las coordinaciones internas y externas para salvaguardar el cumplimiento del Código de Conducta.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 01

Los autores mencionados y revisados todos concuerdan en que la mayoría de las mypes no tienen un sistema de control interno, por lo que se concluye que es indispensable implantar un sistema de control interno con los estándares actuales ya que ello brinda una oportunidad importante para una mejor gestión a través del control interno. Se sugiere que las empresas apliquen correctamente las funciones de todos los componentes de este sistema, asimismo se debe formular y difundir el código de ética, manuales, normas y planes estratégico en base a las pautas u políticas de riesgos para lograr los objetivos de la empresa. Asimismo, asegurar razonablemente la efectividad de las actividades de desarrollo y ejecución, descubrir defectos y crear mecanismos preventivos para la toma de decisiones oportunas, efectivas y de mejora continua, también se recomienda a los gerentes y colaboradores

mantener una comunicación fluida al igual que un plan de monitoreo continuo para corregir las debilidades en la empresa.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 02

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades relacionado a los componentes:

Ambiente de Control: Al no contar con un código de ética y no difundirlo, además de no establecer un Manual de organizaciones y funciones, no habrá oportunidades de mejora, y por lo tanto no cumplirá sus metas y objetivo trazados. **Evaluación de Riesgo:** No cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos y no registra los posibles riesgos externos e internos, debiendo enmendar para permitir mejorar las posibilidades y el normal desarrollo de sus actividades comerciales. **Actividad de Control:** No ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no contiene actividades de supervisión física y no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, todo esto conllevan a no alcanzar las metas, asimismo deben contar con indicadores de desempeño en las actividades de la empresa. **Información y Comunicación:** No tiene capacidad para preparar informes financieros, no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada en las áreas correspondientes, por ello se plantea un sistema que permita mejorar la información, evitando así pérdidas por fraudes o robos. **Supervisión o Monitoreo:** No existe coordinaciones internas o externas, no se deriva el informe a las áreas correspondientes y no se verifica si cumplen el

código de conducta de la empresa, por lo tanto no permite detectar errores para la mejora y continuidad de la organización ante sus objetivos.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 03

De acuerdo a los resultados de las oportunidades o debilidades de los objetivo específico N° 1 y 2, se puede explicar las oportunidades que de acuerdo a los componentes del sistema de control interno en las empresas, se concluye que implementar un sistema de control interno es de suma importancia dado que los procedimientos brinda los objetivos trazados, minimizando los riesgos e irregularidades, además permite prevenir, y detectar los malos manejos en las diferentes áreas, lo que mejora la competitividad y la rentabilidad en el desarrollo y crecimiento de las empresas.

6.4. Conclusión general

Como conclusión general, cabe resaltar que un sistema de control interno juega un papel incuestionable en el progreso de las empresas, por lo que a través de ello, nos va permitir evaluar los riesgos y prevenirlos, además de brindar las posibles soluciones a cada uno de los factores negativos desarrollados en las áreas de la empresas.

Se propone a las micro y pequeñas empresas y a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., implementar un sistema de control interno que genere oportunidades positiva para el desarrollo de las empresas.

Se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., preparar su propio Código de Ética y divulgarlo interiormente en la empresa para todos los involucrados de la empresa.

Se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., implantar las mejoras en los canales de comunicación para los colaboradores, optimizando las labores en las áreas.

Se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., optar por las capacitaciones constantes a los dueños, gerentes y colaboradores para el buen desempeño, y lograr los objetivos trazados por la empresa.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Abanto, L. (2016).** Génesis del Control Interno. Recuperado de: <https://n9.cl/yrprj>
- Banda, J. (2016).** Definición de Empresa. Retrieved from <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- Bolivia. (2019)** ¿las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis?. Recuperado de: <https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/las-investigaciones-exploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>
- Campos R. (2017),** El control: Esfuerzo sistemático para establecer Normas. Perú, Lima – Surco.1.4.3 El Control.
- Carbajal, E. (2020)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L. - Moyobamba, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18436>
- Contraloría General de la Republica (2014)** Marco conceptual del control interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Dante, A. (2015).** Control interno definiciones Básicas. Obtenido de: http://www.es.wikipedia.org/wiki/control_interno
- De Prado, E. (2018)** Control interno y auditoría. Disponible en: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Díaz, K. (2015).** Sector comercio. Recuperado el 25 de Mayo de 2019, Recuperado de: <https://n9.cl/iOhlu>

- Ecured, (2018)** Comercio. Recuperado de: <https://www.ecured.cu/Comercio>
- Estupiñan, R. (2015)** Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna.
Disponible en:
<https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=i+author%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1an%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>
- Figuroa, Y. (2021)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21567>
- Frías, I. (2016)** El control interno en las empresas. Obtenido de:
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Germán, I (2016)** introducción a la teoría general de administración, 8va edición, México: McGraw-Hill/interamericana editores S.A. Recuperado de:
<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>
- Gomero, G. (2015).** Concentración de las mypes y su impacto en el crecimiento económico. Recuperado de:
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/11597/10391>
- INEI (2019)** INEI: Sector comercio se incrementó 2,34% en mayo. Recuperado de:
<https://larepublica.pe/economia/2019/07/24/inei-sector-comercio-se-incremento-234-en-mayo/>

- Laski, J. (2016).** El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo coso y sus alcances en América latina. *Gestión y Estrategia*, pp. A1, A4. Recuperado de: <https://n9.cl/b80r>
- Ley N° 30056 (2018)** Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, (2018). Características de las micro, pequeñas y medianas empresas. Recuperado de:
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/\\$FILE/30056.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/29793AB3817C627505257EF400034156/$FILE/30056.pdf)
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015).** El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. Obtenido de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- Luna, F. (2018)** Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería “Jaimito” - Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7823>
- Llashac, M. (2020)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19002>
- Meléndez, J. (2016).** Control Interno. In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Ed.), *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote* (Vol. 1). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

- Melo de los Ríos, P. A., & Cubillos Quintero, Á. M. (2017).** Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa S.A.S. (Título de contador público), Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Colombia. Recuperado de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8609?show=full>
- Mendoza, E. (2019)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15584>
- Molina, J. (2015).** Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable-Administrativa de Agro-Servicio comercial Arias, Cantón EL EMPALME, Año 2012. (Universidad Técnica Estatal de Quevedo). Retrieved from: <http://190.15.134.12/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pdf>
- MPE (2016)** Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Obtenido de <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Nicuesa, M. (2016).** Cuatro tipos de empresa según su tamaño. Recuperado de: <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- Pereira, C. (2019).** Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad - Carlos Alberto Pereira Palomo - Google Libros. IMCP. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false

- Pérez, R. (2020)** Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16959>
- Pérez, S. M. (2015)** Los cinco componentes del control interno, Recuperado de: <https://n9.cl/v0bln>
- Ramos, E. (2016).** Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Mi empresa propia. Disponible en: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Rocha, H. (2017).** Consecuencias de un mal control interno en mi empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/uq2mr>
- San Martín, D. (2015)** El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos alimenovasa s.a. en el segundo semestre del año 2013. Obtenido de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16961/1/T2879i.pdf>
- Serra, P. y Señalin, L. (2017)** El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Obtenido de: <https://n9.cl/3xbj>
- Suarez, J. (2017)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>

- Uladech (2019)** Código de ética para la investigación. Versión 002. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de:
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Vásquez, S. (2020)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19309>
- Vega, A. (2019)** Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Gasocentro Lyc S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15756>
- Vela, J. (2020)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20837>

Anexos:

Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas

Mendoza (2019)

Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018

Se propone contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Se propone adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa.

Figuroa (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019

Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa

Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA EL IMAN FERRETEROS – JUANJUI, 2019**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	La empresa: El Imán Ferreteros S.A.C. , cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y		X

	<p>confiabilidad?</p> <p>4. ¿Se cuenta con un MOF?</p>		X
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos.</p>		X X X X
Actividades de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo física de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		X X X X
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa</p>		X X X

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