



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 LA
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.
CASO EMPRESA HUMICOS IBERICOS PERUANOS
S.A.C. – LIMA, 2020**

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

AUTOR:

RAYMUNDO CASTRO, ANTHONY ALFREDO

ORCID ID: 0000-0003-3542-3209

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERU

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 LA
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.
CASO EMPRESA HUMICOS IBERICOS PERUANOS
S.A.C. – LIMA, 2020**

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

AUTOR:

RAYMUNDO CASTRO, ANTHONY ALFREDO

ORCID ID: 0000-0003-3542-3209

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERU

2021

Equipo de Trabajo

Autor:

Raymundo Castro, Anthony Alfredo

ORCID ID: 0000-0003-3542-3209

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 y Finanzas 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

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Hoja de Firma del Jurado y Asesor

Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar
PRESIDENTE

Mgtr. Baila Germin, Juan Marco
Miembro

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Miembro

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Asesor

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la oportunidad que se me ha brindado en seguir estudiando una carrera profesional y por haberme iluminado a lo largo de mi vida.

Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la cual nos da la oportunidad a jóvenes de estudiar y preparándonos para un futuro, formándonos con valores éticos y morales.

Dedicatoria

A mis queridos padres por apoyarme en
mi vida profesional, llena de lucha
constante para llegar hacer una buena
persona,

A mi hermano:

Por su inmenso apoyo para lograr mi sueño
de realizarme como profesional, así como
también a todas aquellas personas que me
apoyaron.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: De acuerdo a los autores de la investigación que hemos realizado, nacionales, regionales y locales. Se dice que todas las Mypes de las empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno, por eso es muy importante la implementación del control interno para poder reducir los riesgos internos y externos. Respecto al objetivo específico 2: Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados pero no los aplican. Respecto al objetivo específico 3: Los micros empresarios nos cuentan que al no contar con un sistema de control interno pensaron que las empresas iban en buen camino pero se dieron cuenta de la realidad y vieron los errores, los defectos y fallas que hay en las empresas. Por eso es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno para detectar los errores que hay.

Palabras Clave: Propuesta de mejora, control interno, micro y pequeña empresa

Abstract

The present research work had as general objective: Proposals to improve the relevant factors of the internal control of the micro and small national companies. Case of the company Húmicos Ibericas Peruanos S.A.C. - Lima, 2020. For its preparation, the quantitative methodology and the non-experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: According to the authors of the research that we have carried out, national, regional and local. It is said that all the MSEs of Peruvian companies do not have an internal control system that is why it is very important to implement internal control in order to reduce internal and external risks. Regarding specific objective 2: Regarding the research work carried out on the manager of the company Húmicos Ibericas Peruanos S.A.C. by not having good guidelines, the code of ethics is not working as it should. That is why motivation is one of the very important factors, since in the risk assessment it tells us that there are given objectives but they do not apply them. Regarding the specific objective 3: The micro entrepreneurs tell us that by not having an internal control system they thought that the companies were on the right track but they realized the reality and saw the errors, defects and failures that exist in the companies. That is why the implementation of an internal control system to detect any errors is of utmost importance.

Key Words: Proposal for improvement, internal control, micro and small business

Contenido

Equipo de Trabajo.....	III
Hoja de firma del Jurado y Asesor.....	IV
Contenido.....	IX
I. Introducción.....	12
II. Revisión Literaria	15
2.1. ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	22
2.1.4. Locales	23
2.2. BASES TEÓRICAS	28
2.2.1. Teoría del control interno	28
2.2.2. Teorías De Las Mypes	36
2.2.3. Teorías de la Empresa.....	40
2.2.4. Teoría del Sector Comercio	47
2.2.5. Descripción de la Empresa en Estudio	53
2.3. MARCO CONCEPTUAL	54
2.3.1. Definición de Control Interno.....	54
2.3.2. Definición de Mypes.....	55
2.3.3. Definición de Empresas	55
2.3.4. Definición de Comercio.....	55
III. Hipótesis	56
IV. Metodología	56
4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	56
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.	56
4.2.1. Población	56
4.2.2. Muestra	57
4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.	57

4.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	58
4.4.1.	Técnicas	58
4.4.2.	Instrumentos.....	58
4.5.	PLAN DE ANÁLISIS.	58
4.6.	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	59
4.7.	PRINCIPIOS ÉTICOS.....	59
V.	Resultados y Análisis de Resultado.....	61
5.1.	RESULTADOS.....	61
5.1.1.	Respecto al objetivo Específico 01:.....	61
5.1.2.	Respecto al objetivo Específico 02:.....	66
5.1.3.	Respecto al objetivo Específico 03:.....	71
5.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	77
5.2.1	Respecto al objetivo Específico 01.....	77
5.2.2	Respecto al objetivo específico 02	78
5.2.3	Respecto al objetivo Específico 03.....	79
VI.	Conclusiones.....	81
6.1.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01	81
6.2	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 02.....	82
6.3	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 03.....	82
6.4	RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL.....	83
	Referencias Bibliográficas.....	84
	Anexos.....	98
	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	100
	Anexo 02: Modelos de fichas Bibliográficas.....	101
	Anexo 03: Cuestionario.....	102

Índice de los Cuadros

Cuadro N° 01.....	59
Cuadro N° 02.....	64
Cuadro N° 03.....	69

I. Introducción

El trabajo de investigación mantuvo como la finalidad de difundir los conocimientos más complicados sobre los componentes del control interno, y sobre todo los beneficios que pueden lograr obtener al integrar el sistema de control interno, y como meta la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. debe implementar un adecuado sistema de control interno en todas las áreas establecidas.

Según (Hernández, 2019) En Europa la mayoría de las personas se han adaptado a las definiciones muy amplias y productivas ya que la contabilidad y el control interno la situación no es muy diferente. Ya que la contabilidad y el proceso de la modernización hayan sumergido la comisión europea para la adaptación a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y la restructuración del sistema del control interno afirman cambios profundos.

Según (Ferrol, 2019) Nos dice que el 80% de las MYPES son informales, de las cuales 55 000 mypes se han creado en el año 2017 al 2018, de las cuales 5000 micros y pequeñas empresas están realmente formalizadas. Esto realmente sumerge a la poca presencia del estado y la desinformación a los pequeños emprendedores.

Según (chimbote, 2019) Las MYPES deberían de ser impulsadas con un adecuado manejo de control interno ya que el 20% de las MYPES en la provincia de Chimbote solo están formalizadas, este apoyo logístico se puede realizar con mayor aceptación en el mercado local y puede estar también en el mercado nacional e internacional.

Según la gente de Ecuador, las Mypes se ha logrado un gran peso, el promedio de las empresas quiebran a un mediano o corto tiempo. Mayormente todas las empresas tienen un mal origen de su control interno. Una vez identificado en trabajo examinamos todos los objetivos que puedan aportar para el trabajo realizado “Control

Interno”. Así que en Ecuador para poder lograr un mejor sustento y adaptación alcanzada se tiene que lograr el buen uso del control interno ya que en muchas empresas decaen por no tener un buen control interno. (Saltos, 2019).

Dicho artículo se está realizando el proyecto y los análisis para identificar el problema del caso. Con el fin de realizar buen trabajo realizado, en el cual se realiza los argumentos se forma y se realiza las herramientas de análisis comparativo cuando llegue el informe realizado, se confrontara con los datos realizados para poder lograr una mejoraría con la buena implementación del control interno hacia la empresa con sus principales objetivos, las dimensiones y criterios logramos entender que es necesario el control interno con el propósito de brindar un grado de seguridad razonable. (Elizalde, 2018)

(Melero, 2017) Nos dice que todas las Mypes en España el porcentaje es de noventa y nueve por ciento suma del total de los emprendedores. Ya que tenemos 3.000,000.00 Mypes, el Ministerio de Industria nos dice que es fácil comprobar que las Mypes es el corazón del país. Esto no evidencia que tengamos problemas y dificultades diarias para la superación de país. Ya que como trabajadores podemos entender el problema que se está obteniendo por eso debemos de realizar una gestión en el área de logística, ya que esto sucede a la falta de un sistema de control interno. Por eso muchas de las dificultades relacionadas están directamente con los medios, por eso ya con los avances tecnológicos y la importancia de la implementación del control interno se podrá reflejar los resultados.

(Rivera, 2015) En los últimos años el control interno ha sido reconocido de mayor importancia a nivel financiero, productivo, administrativo y económico. Pues permite a la entidad lograr un mayor desarrollo alcanzado gracias a su desempeño y seguridad

razonable, y nos da la confiabilidad de seguir trabajando y mejorando tanto en los reportes financieros el cumplimiento de normas y leyes dadas. Como ya comprendemos el control interno es muy importante para la empresa ya que con el sistema podemos encontrar los errores y defectos que hay, y así podemos realizar una buena gestión y planificar la mejoría de la empresa llevando un buen control, y así poder obtener los buenos resultados y los objetivos que la empresa nos está brindando y todo se lograría a la implementación del control interno.

Por las distintas razones dadas y mencionadas tenemos el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020?

Para poder dar solución al enunciado del problema, nos hemos proyectado los siguientes objetivos generales: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020.

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

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de los micros y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. - Lima, 2020
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020

El presente trabajo de investigación, se justifica ya que a través de su desarrollo lograremos explicar las principales características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Así mismo el trabajo de investigación servirá como antecedentes y como base teórica para estudios subsiguientes a ser realizado por estudiantes de nuestra universidad y otros campos geográficos ya que con sus aportes se podrá ver el alcance que tiene los sistemas de control interno en las empresas y se entenderán los riesgos que incurre la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. ya que es necesario la falta de un sistema de control interno que estorba el logro de los objetivos evaluando su modernización y progreso en el uso de sus recursos.

El presente trabajo de investigación servirá como guía metodológica para que otros investigadores desean buscar informaciones similares al que se ha desarrollado. Respecto a la metodología utilizado es de trabajo no experimental, cualitativo, bibliográfico de caso.

II. Revisión Literaria

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales

(Valenzuela, 2020) En su artículo titulado: Evaluación de la rentabilidad en el subsistema de operaciones como contribución al control interno empresarial. En la revista Investigación Operacional. 2020, de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ibarra, Imbabura, Ecuador. Dentro del presente trabajo de investigación propuso los objetivos generales y los análisis metodológicos; como objetivo el desarrollo de un modelo multicriterio con datos Neutrosóficos de Valor Único (SVN) para la evaluación el sistema de control interno en el estado financiero para el centro comercial Manolo's de

Babahoyo en Ecuador. El Sistema de Control Interno garantiza la eficiencia en la gestión económica y financiera de las empresas. Conocer el estado financiero permite determinar la rentabilidad en el subsistema de operaciones empresarial. Sin embargo, a partir de análisis realizados en el centro comercial Manolo's de Babahoyo en Ecuador, se pudo identificar que las informaciones financieras son incompletas, no se realiza el análisis comparativo de sus estados financieros ni la aplicación de un razonamiento financiero, lo que afecta de manera directa los procedimientos internos para determinar la rentabilidad. La evaluación del control interno se puede expresar mediante indicadores en una relación directa del cumplimiento o la negación de este con un espectro de neutralidad representando un dominio de valores Neutrosóficos. (Garcia, 2021) Desarrollo un artículo sobre; análisis del proceso de control Interno en cooperativas de ahorro y crédito. En la revista Cooperativismo y desarrollo. Dentro del presente trabajo se propuso los objetivos generales y los métodos; Las cooperativas de ahorro y crédito son entidades socioeconómicas con capacidad de atender las necesidades económicas de sus socios e influir en el bienestar de la comunidad y la sociedad a través de procesos administrativos eficaces y eficientes, y respetando los principios y valores propios del movimiento cooperativo internacional. En Ecuador. El objetivo de la investigación fue analizar el proceso de control interno de las 14 Cooperativas de ahorro y crédito del cantón "La Maná", provincia de Cotopaxi, para lo cual, se adaptó el cuestionario del modelo COSO, aplicado como parte del método de observación y finalmente se aplicó estadística descriptiva para el análisis de los datos obtenidos. Se determinó que los componentes de Ambiente de

Control, Actividades de Control y Supervisión y Monitoreo tienen un alto nivel de cumplimiento, mientras que en los de Evaluación de Riesgos e Información y Comunicación se evidenció un cumplimiento más bajo en las cooperativas estudiadas.

2.1.2. Nacionales

(Ticerán, 2020) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017. 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 “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicando al gerente de la empresa para el estudio; así encontrando los siguientes resultados: Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 (100%) preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control, ya que, la empresa no reconoce y tampoco promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos internamente; así mismo, la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Estas debilidades encontradas se están llevando

a cabo por que la empresa está trabajando de manera empírica - coordinada, a través de un gerente, quien es el encargado de delegar funciones de manera clara y directa, al inicio de cada jornada laboral (todos los días).

(Montalvo, 2019) En su tesis titulada: Características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, DE CASMA, 2016. La investigación fue no documental descriptivo, bibliográfico. Respecto al objetivo específico 1: Todos los autores nacionales afirman que impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, tiene un control interno implementado, se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en que el control interno se da en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión. Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.) están mal adecuando un sistema de control interno, y ello con lleva a que sean afectadas. Para ello se ha caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio.

(Quevedo, 2019) En su tesis titulada: Características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018. La siguiente investigación

fue de diseño no experimental - bibliográfica, para el trabajo y recopilación de la información se realizó un cuestionario de preguntas aplicando una entrevista a la propietaria de la empresa, encontramos los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1: Todos los autores aceptaron que el control interno es una herramienta muy útil que permitirá detectar y prevenir las irregularidades de distintas áreas de la empresa, por ello es necesaria la implementación del control interno con la finalidad de calmar los posibles riesgos. Respecto al objetivo 2: la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L” no cuenta con un plan anual de capacitación, siendo importante la elaboración y aplicación del mismo. Respecto al objetivo 3: Los resultados obtenidos de este objetivo indican la importancia de una implementación de un sistema de control interno en las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú, implementaron un sistema de control interno, para que les brinde una mayor seguridad; además les ayudará a mejorar y realizar sus objetivos y metas.

(Alvarez, 2018) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Distribuidora Crisvab EIRL Chimbote, 2016. En la investigación, todos los autores han demostrado que las características del Control Interno de las Empresas del Sector comercio del Perú, permite seguridad razonable, confiabilidad de la información financiera y mejora de manera eficaz y eficiente. Describió al personal encargado del área de ventas, se ha podido evidenciar a groso modo, que la DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno

no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación. Es significativo que deja esta investigación, ya que el lograr un adecuado y equilibrado manejo en los inventarios repercute en la situación económica financiera y aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y el servicio al demandante, por lo tanto es apropiado destacar que las medidas de control en los inventarios viene determinada por el mejor desempeño de la organización. La investigación se realizó de manera descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizará fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al personal de ventas de la institución del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales y regionales coinciden que el sistema de control interno debe ser implementados en las empresas comerciales con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable, eficiencia, y confiabilidad de la información financiera. Así mismo, determinan que implementar los elementos del control interno contribuye al mejoramiento y optimización de los procedimientos establecidos y de la información financiera de la entidad. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su empresa; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando un mal uso de los recursos de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la “DISTRIBUIDORA CRISVAB EIRL”.

(Meléndez, 2018) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado de 23 preguntas, encontrando los siguientes resultados: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio el cual es fundamental para la organización porque contribuye el manejo y supervisión y control, ya que las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. En cuanto a la empresa comercial Compunegocios S.A.C. se encontró como resultados de la investigación que no utiliza un adecuado control dentro de las Micro y Pequeñas Empresas como herramienta en la mejora de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden establecer sus riesgos de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, donde los resultados encontrados en el caso de estudio no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a las características de control y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa urge con la implementación de un sistema de control interno en sus actividades en las Micro y Pequeñas Empresas ya que esto permitirá contar con información objetiva, oportuna y veraz, basado en un proceso formal y documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno

permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal dentro de una organización.

(Saenz, 2021) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa general Electric Mechanic S.A.C. - Chimbote, 2018. Se ha desarrollado una metodología cualitativo, no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental, se usó la técnica de fichas bibliográficas y un cuestionario aplicando al dueño de la empresa, y así encontramos los siguientes resultados: En relación a las características del control interno de las MYPE del sector comercio del Perú, los personales indicaron que la gran mayoría de las áreas no cuenta con un buen sistema de control interno, manteniendo sus debilidades en lo que afecta en los registros de los inventarios lo cual generan muchos riesgos en el crecimiento. Por otro lado, las características del control interno de la empresa General Electric Mechanic S.A.C. la empresa realiza un control interno, pero está mal adecuado, Finalmente llegamos a la conclusión que las empresas estudiadas por los autores y la empresa del caso de estudio, no tiene un buen sistema de control interno establecido, generalmente la empresa tiene que tener una normatividad, porque gracias a que tuviera una adecuado control interno la empresa ya no generaría error y esto se realiza en las mayorías de las MYPES.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima, menos en la ciudad de Lima, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Hasta la fecha no se ha encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.1.4. Locales

(Suarez, 2018) En su tesis titulada: características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. Para el recojo de información se realizó un cuestionario aplicando al gerente para en estudio y así encontrar nuestras conclusiones. Respecto al objetivo específico 1: Las mayorías de los micros y pequeñas empresas carecen de un sistema de control interno ya que por falta de conocimiento y no contar con personas calificada y por el elevado costo que implica la implementación. Respecto al objetivo específico 2: la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican la deficiencia en dicha empresa. Respecto al Objetivo Especifico 3: Finalmente se concluye que tanto el micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú por falta de una buena implementación del control interno las empresas no llegan a sus metas y objetivos empresariales logrados.

(Sánchez, 2018) En su tesis titulada: características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ms Patines Perú S.A.C. Lima, 2017. Para poder realizarla dicha información se realizó distintos análisis de investigaciones, comentarios de temas análogos al nuestro, llegando a la conclusión que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control interno oportuno, el análisis y los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de dicha

empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú SAC no ha realizado ningún seguimiento, supervisión y control de las implementaciones para poder mejorar. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones, ni con reglamentos internos y por eso tienen problemas debido a esto, y a que no se realizan supervisiones, evaluaciones y controles necesarios. Por eso es importancia que se implemente un sistema de control integral y capacitar a todo del trabajo.

(Cavero, 2018) En su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016. Para entender la importancia del control interno en las empresas, debemos empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar los problemas que se presenten en dicha empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Eventualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde la mayor parte de los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando los problemas que mayormente se presentan, invirtiendo sin planificar, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas con un impacto financiero, como puede ser pérdida de activos, incumpliendo las normas legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera que podrían dañar la imagen de la empresa, entre otros.

Dichas situaciones se podrían prevenir gestionando el Sistema del control interno con anticipación. Es por eso por lo que las empresas deben implementar un sistema de control interno para la eficiencia de nuestra empresa.

(Torres, 2018) En su tesis titulada: el control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Acrimsa S.A.C. – Lima, 2017. El propósito de la presente investigación fue establecer si el control interno tiene influencia positiva en la gestión del área de tesorería de la empresa “Grupo Acrimsa S.A.C.”, teniendo en cuenta del punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión de la implementación del control interno que tenga en gerencia en el área de tesorería, lo cual necesitamos la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz . El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos que tuvimos que aplicar, aplicamos por normas e instrumentos técnicos de recoger información. Los resultados y los análisis de dicha investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que impide de forma parcial del cumplimiento de los objetivos principales de la empresa. Llegamos a la conclusión que es necesario la implementación de un sistema de control interno.

(Vela, 2021) En su tesis titulada: Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. – Lima, 2020. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la

información se utilizó la técnica y los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: De acuerdo a los autores nacionales, regionales y locales analizados coinciden en que la mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario la implementación de un sistema de control interno acorde a los estándares para brindarles una mejor seguridad. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Según el cuestionario realizado al gerente de la empresa Drugstore Biomedical S.M.E.I.R.L., es posible describir que la empresa no tiene ni cuenta con un sistema de control interno porque no tiene ética. Respecto al Objetivo 3: Al analizar los objetivos específicos 1 y 2 mencionadas en la tabla comparativa, se puede decir que la mayoría de los autores llegaron a la conclusión que el control interno es muy importante porque promueve el establecimiento de nuestros objetivos y metas. Conclusión general: se recomienda a la empresa Drugstore Biomedical S.M.E.I.R.L., que es necesario la implementación de un sistema de control interno para que el gerente y todos los trabajadores se involucren con mucha disciplina de valores y responsabilidad.

(Huamanchumo, 2021) En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa New Athletic S.A.C. De Lima, 2016. La metodología en nuestro caso la investigación es de tipo descriptivo y está enfocado en el análisis del Control Interno. Respecto al objetivo específico número 1: Todos los autores mencionan que el control interno es muy importante para las empresas.

Respecto al objetivo específico número 2: La empresa inversiones New Athletic S.A.C menciona que es de suma importancia el sistema de control interno para la mejora de la empresa. Respecto al objetivo específico número 3: realizamos un análisis comparativo con empresas comerciales del Perú y la empresa New Athletic S.A.C la cual sí consideran que el control interno es de suma importancia en los inventarios. Finalmente concluimos, que la empresa deberá aplicar correctamente los componentes del control interno a fin de poder controlar de manera correcta y eficaz y así cumplir con los objetivos y metas que se propusieron.

(Román, 2021) En su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área del almacén de los micros y pequeñas empresas del sector comercio, rubro confecciones: caso de la empresa Fadali S.A. - Lima, 2018. Empresa del sector comercio, rubro de confección el distrito de San Isidro, 2018. La investigación tuvo como objetivo principal las características descriptivas. La Metodología de tipo descriptivo, con un nivel cualitativo y de un diseño no experimental, descriptivo bibliográfico y de acuerdo con las variables. El propósito de esta investigación es establecer las características del control interno del área de almacén de MYPE, " caso de la empresa Fadali S.A. – Lima, 2018". Se sabe que en el área de almacén se ha originado pérdidas de prendas por falta de una supervisión, además no cuenta con la implementación del sistema de control interno en el área de almacén. El objetivo principal de dicha investigación es determinar la caracterización del control interno del área de almacén de la MYPE, del rubro confecciones "caso de la empresa Fadali S.A. - LIMA, 2018". Finalmente, la mayoría de estos autores nacionales mencionados no están

dando la importante que sería la implementación de un sistema del Control Interno establecidos por el informe COSO, en contraste con los resultados obtenidos, muestran de manera favorable que dicho sistema es necesario para el crecimiento de nuestra empresa.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

(Marín, 2015) En el entorno actual, por la mayor necesidad se ha creado la necesidad de integrar un control interno en todos los distintos niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, con el propósito de ser competitivos y responsables con las nuevas exigencias empresariales, y de esa manera surge así un nuevo concepto de control interno donde se realiza una estructura común: el modelo (COSO) y sus componentes, siendo una buena estrategia para los desarrollo y las eficiencias del uso de los recursos de la organización. Por lo tanto, así como las evaluaciones de riesgos, no solamente influyen en los trabajos de control, sino que también pueden hacer un relieve para la conveniencia de considerar el buen manejo de la información y la comunicación dentro del proceso de supervisión y corregido de acuerdo con las circunstancias. No se trata de un proceso en serie, sino que es interactivo y multidireccional, en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

(Marín, 2015) Por lo general es muy importante para todas las empresas la necesaria de una buena implementación del control interno, sobre todo nos brinda el apoyo a desarrollar los objetivos, ayuda a que todos los recursos sean disponibles y utilizados en forma adecuada. Un control interno muy bien

adecuado nos permitirá maximizar la utilización de recursos para lograr una adecuada gestión tanto financiera y administrativa y con eso mejorar el mejor desempeño. Implementar el sistema COSO I nos permite utilizar una mayor seguridad razonable dentro de los procesos de auditoría, permite factores como: integración de la respuesta al riesgo, monitoreo, evaluaciones que conducen a la identificación de controles débiles, insuficiente e innecesaria para la empresa.

2.2.1.1.Importancia del Control Interno

(Fernandez, 2015) El control interno en estos los últimos años, ha adquirido una gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues nos permite que la alta dirección de una organización nos brinde una buena seguridad razonable, en función con los objetivos empresariales. Toda la importancia del control interno es por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en nuestras operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa.

2.2.1.2.Características del Control Interno

(Rafael, 2020) ¿Cuáles son los son las características del control interno en la gestión administrativa del área remuneración de hospital regional de Ayacucho 2017? Los autores nacionales y regionales nos demostraron estadísticamente las características en la gestión administrativa del área remuneraciones en los hospitales regionales del Perú, las bases teóricas nos dicen que si existe las características

internas y gestión administrativa. Así mismo, se ha podido lograr las características del control interno en la gestión administrativa del área remuneraciones, por lo tanto, el control interno en la gestión administrativa nos muestra negativo, ya que no tenemos una buena implementación de control interno, ya que las actividades que se realizó dentro de los hospitales carezcan de un mal adecuado supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando como es debido y los resultados encontrados no son favorables

Método de evaluación del control interno

Método Descriptivo: También llamado “narrativo”, consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan y relacionan a departamentos, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.

Método de Cuestionario: En este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma técnica y por áreas de operaciones. Estas preguntas deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles por las personas a quienes se les solicitará que las respondan. Una respuesta negativa advierte debilidades en el control interno.

Diagrama de Flujo: El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que éstos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos,

la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivos contables. Tiene como base la esquematización de las operaciones, mediante el empleo de dibujos (flecha, cuadros, figuras geométricas, etc.); en dichos dibujos se representan departamentos, formas y archivos, por medio de ellos se indican y explican el desarrollo de las operaciones. Este método se utiliza en la actualidad a través de computadoras.

Fases del Control Interno

Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a

evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación: Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

Clases de Control Interno

Control interno financiero: El control interno financiero comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Control interno administrativo: Comprende los planes, políticas y procedimientos que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia.

Control interno previo: Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización.

Control interno concomitante: es siempre un procedimiento, auxiliar del sistema de control previo. Por su propia naturaleza el control "contemporáneo" con la realización del acto es previo a la aprobación o autorización. Y si es previo, por cuanto el acto aún no se ha

consumado, es inoficioso y superfluo querer crear una categoría distinta donde sólo hay una modalidad específicamente. El control concomitante, es un procedimiento previo a la aprobación o a la autorización, y por ello es sólo una, modalidad del control previo.

2.2.1.3. Objetivo del Control Interno

(López, 2017). La metodología que se realizó para identificar eventos potenciales que afectan a nuestra organización, ya que responderá a los riesgos que se detectara, mediante la información de un cuestionario realizado en los componentes del COSO II este nos permitirá valorar cada riesgos que existente en nuestra organización y evaluar la eficacia de los controles establecidos, a fin de lograr nuestros objetivos trazados. La metodología COSO II identificó los riesgos del control interno las áreas administrativas por los que nos permiten realizar estrategias para la mejora e implementar decisiones para el riesgo, ya que esto disminuirá los riesgos y amenazas que tengamos a futuro.

(Melendez, 2016) El nuevo marco establecido nos da tres objetivos diferentes hacia el control interno en el año 2013 fueron: objetivos operativos, objetivos de información y objetivos de cumplimiento.

Como también tenemos los objetivos generales: conocer y aplicar los objetivos fundamentales y científicos acerca del control interno en las empresas reales.

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.

Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.

Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.

Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

2.2.1.4. Componentes del Control Interno

(Melendez, 2016) El autor debe tener toda la información acerca de la efectividad del control interno de las cuales el control interno está comprendido de cinco componentes.

Entorno de control: Marca las pautas de las organizaciones y el comportamiento, las disciplinas, los valores éticos la capacidad estructural, las funciones y el desarrollo profesionalismo.

Evaluación de Riesgo: Busca identificar y eliminar el riesgo que presenten en el entorno de trabajo, la evaluación de riesgo es una herramienta fundamental para la prevención de daños en la salud y en los trabajadores.

Actividades de Control: comprenden de políticas, procedimientos, prácticas y muchas series de medidas para adoptar las gestiones y asegurar que su orientación sea eficaz.

Información y Comunicación: son aquellas herramientas computacionales e informáticas que realmente procesan, almacenan, recuperan y presentan una información clara y precisa.

Actividades de Supervisión: organiza selecciona las actividades continuas o independientes para determinas si los componentes del control interno están siendo aplicados.

2.2.1.5. Coso

(Blanco, 2015) Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad gerencial y otras personas, diseñados para promover seguridad razonable respecto a lo logro de objetivo en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de operación, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición de control interno es amplia por dos razones: primero es el camino para tener un acercamiento a la visión de control interno a los negocios de los dirigentes con los ejecutivos principales. Segundo acomodarse a los subgrupos del control interno, aquellos que necesitan poder concentrarse en algo separadamente.

(Ballesteros, 2015) El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión (COSO), es una de la organización principal que proporciona liderazgo intelectual y orienta la gestión de los riesgos corporativos y la difusión de fraude. El sistema de control es uno de los sistemas más pedidos y proporcional a nivel internacional, desde su publicación en el año 1992, se ha convertido en un estándar de referencia, el 14 de mayo de 2013, se publicó una versión actualizada el Marco Integrado 2013.

El Informe COSO, tiene como objetivos los siguientes:

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.

- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno.

2.2.2. Teorías De Las Mypes

(Rojo, 2018) (MIPYME) Las micro, pequeñas y medianas empresas son los agentes económicos con la mayor capacidad de crear empleos en América Latina y el Caribe; sin embargo, estos presentan los bajos niveles de productividad; realmente esto representa una de las principales causas de la elevada informalidad y de los gastos de trabajo innecesarios y el decente que presenta este segmento de firmas. Para contribuir y resolver todos los problemas, necesitamos requerir a una actuación pública que nos articule las políticas de desarrollo productivo orientadas a un enfoque o estrategia que en actividades de mayor productividad e intensivas en conocimiento, combinadas con políticas laborales, educativas y que realmente mejoren la calidad del empleo y el respeto de los derechos laborales.

2.2.2.1. Importancia de la Mype

(Guzman, 2018) En los micros y pequeñas empresas (Mypes) es muy importante en el Perú porque juega un rol y es justo detectar su labor empresarial para sustentar la economía nacional. Según la Asociación de Emprendedores del Perú (Asep), en el Perú, las Mypes aportan, aproximadamente, el 40% del PBI (Producto Bruto Interno) y, por eso el Perú está entre las mayores impulsadores del crecimiento del país. Por eso se dice que el Perú es uno de los países que mayor emprenden a nivel nacional.

2.2.2.2. Características

(Urbano, 2019) Esta investigación tiene como objetivo realizar una caracterización de las pequeñas y medianas empresas (pymes) colombianas y de sus fundadores. Se realizó una test investigación descriptiva con un total aproximado de 384 empresas ubicadas en los departamentos de Cundinamarca y Valle del Cauca. Los resultados nos indican que en la mayoría de las empresas han superan los 48 meses de edad, y cuentan con el promedio de las ventas anuales de hasta 5.000 millones de pesos colombianos, y que realmente el tamaño de la planta de personal en la actualidad es hasta cinco veces más de lo que tenían en el momento de su creación. En relación con los fundadores, estos ya superan los 36 años, presentan realmente una sólida formación académica y se consideran los mejores líderes.

2.2.2.3. Objetivos

(Gonzales N. A., 2015) Como es natural, las empresas buscan su rentabilidad en sus operaciones; para ello, tratan de buscan espacios económicos que les permitan asegurar el mercado, reducir costos, medios que los permita conducir, potenciar su competitividad y asegurar su sostenibilidad en el mercado. Basado en los criterio de las MYPES muestran la preferencia de localización en las zonas lima metropolitanas, especialmente la región Lima y Callao, que tiene un promedio del 51.0% de las micro y pequeñas empresas formales con la franja económica de la sierra, que tiene el 21.4% de este tipo de organizaciones, las cifras que se agrava cuando y se aprecia la cantidad

de empresas en la región selva en donde se tenemos solo el 6.2% del conglomerado empresarial. Los resultados se van a reflejando en la calidad de vida de la población, el cual realmente fue unos de los objetivos de la investigación, en donde se ve claramente una relación estrecha con los resultados económicos. Bajo el criterio se establece que, exista menor cantidad de empresas, como son las MYPES, la mayor parte será la probabilidad de caer en desequilibrios sociales.

2.2.2.4. Tipos

(Estudio, 2021) Los micros empresas no llegan a superar los 150 UIT anualmente. Las pequeñas empresas tampoco superan los 1,700 UIT al año. Puede llegar a tener desde 1 a 10 trabajadores en relación a los micros empresa. Una pequeña empresa puede albergar de 1 hasta 50 trabajadores.

Dentro de los tipos de MyPES se encuentran restaurantes, minimarkes, talleres de confección que deben cumplir las condiciones dadas.

(Sunat, 2021) Los tipos de mypes y sus tipos se les pueden separar según su régimen tributación y su régimen laboral.

En lo laboral MICRO EMPRESA Remuneración mínima vital (RMV), Jornada de trabajo 8 horas, Descanso vacacional de 15 días calendarios, Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicio (con un tope de 90 días de remuneración), Descanso semanal y en días feriados, Remuneración de trabajo en sobretiempo, Cobertura de seguridad social en Es salud atreves del SIS (seguro integral de salud), Cobertura previsional.

PEQUENA EMPRESA Remuneración mínima vital (RMV), Jornada de trabajo 8 horas, Descanso vacacional de 15 días calendarios, Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicio (con un tope de 120 días de remuneración), Descanso semanal y en días feriados, Remuneración de trabajo en sobretiempo, Cobertura de seguridad social en salud a través de ESSALUD, Cobertura previsional, Derechos colectivos según las normas del régimen general a la actividad privada, Derecho a percibir 2 gratificaciones al año (fiestas patrias y navidad), Derecho a participar en las utilidades de la empresa, Cobertura de seguro de vida y seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR), Derecho a la compensación por tiempo de servicio (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración.

En lo tributario MICROEMPRESA tiene como número de colaboradores de uno (1) hasta diez (10) colaboradores, en ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT). PEQUEÑA EMPRESA tiene como número de colaboradores de uno (1) hasta cien (100) colaboradores, en ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 unidades impositivas tributarias (UIT).

2.2.2.5. Formalidad

2.2.2.6. Ley 28015 (2003)

(Abram, 2021) Que el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa, en adelante REMYPE, es un registro administrativo en el que se inscriben las MYPE, y de conformidad con el art. 64 del Reglamento

del TUO de la Ley de Promoción de Competitividad, Formalización y Desarrollo de la MYPES y del Acceso al Empleo Decente – Reglamento de la Ley MYPE, aprobado por Decreto Supremo N° 008-2008-TR, en adelante Reglamento de la Ley MYPE, tiene por finalidad:

1. Acreditar que una unidad económica califica como micro o pequeña empresa,
2. Autorizar el acogimiento de la MYPE a los beneficios correspondientes, y
3. Registrar a las MYPE y publicitar dicha condición.

LEY 30056 (2013) autor tome como dato a la ley mostrándolo en su fecha actual

(Ramos, 2016) 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 esta 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.

2.2.3. Teorías de la Empresa

(Martino, 2017) El panorama del mundo me parece impotente para resolver dichas situaciones por las que atraviesan las empresas. Sin embargo, todas las inquietudes, interés y las necesidades que manifiestan por lo ético es un buen

signo. La formación antropológica y ética se presentan sumamente necesarias para llegar a la raíz de las crisis que estamos viviendo las empresas. Cobrando todo su vigor esta descripción polaina: “Crisis significa que dichas convicciones pasadas ya perdieron su firmeza y no fueron renovadas”. Podríamos decir con certidumbre que estamos frente a una pluralidad de crisis generalizadas. La investigación se encuentra en la inconformidad que he tenido durante muchos años sobre la enseñanza del trabajo de las facultades de económicas y empresariales en las disciplinas que lo fundamentamos.

(Reyes, 2018) A través del presente comprendemos a profundidad uno de los principales temas tratados en la microeconomía, el cual es materia de muchos estudios y genera propuestas de autores con diversos y diferentes énfasis, pues algunos de dichas propuestas se complementan entre sí, mientras que otras empresas compiten por explicar el funcionamiento uno misma, con ello hago referencia a la “teoría de la empresa” la cual tiene sus orígenes en las organización económica de las empresas o también conocida como firma, tenemos como objetivo los beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. La teoría de la empresa abarca, la teoría de la producción, que muestra claramente cómo las empresas deciden sus niveles de producción, las cantidades de los recursos utilizados en dicho proceso productivo, y la combinación de la búsqueda de los objetivos trazados. En este sentido, permite realizar el análisis y la comprensión del comportamiento de las firmas en su rol de los productores de bienes y servicios, teniendo en cuenta la importancia y que tenemos la capacidad de generar

riqueza y empleos y sobre todo, porque somos las principales entidades impulsoras en cualquier país.

2.2.3.1.Importancias de la Empresa

(Villalobos, 2015) Es un concepto de gran importancia cuyo significado trasciende la importancia de una empresa, pues claramente fundamenta un sin número de soluciones a problemas del derecho societario. Estas dichas consideraciones muestran en sugerir una buena perspectiva institucional y dinámica que permita integrar la gran diversidad de aspectos e intereses que confluyen en una sociedad mercantil, a fin con la llamada teoría de la empresa en sí, tomando una buena distancia de las corrientes que pretenden resolver todos los tipos de problemas con la teoría general del contrato.

(Huilcapi, 2020) Se puede considera que los diagnósticos realizados a una organización empresarial, es muy valiosa para una estrategia que se debemos realizar cada cierto tiempo a una empresa sea ésta de carácter social o capitalista, por lo cual podemos realizar los problemas existentes de carácter administrativo, financiero, productivo o comercial; y de esta manera, se realiza los cambios que permita corregir sus deficiencias y mejorar su desarrollo, con el propósito de incrementar su rentabilidad, que es el propósito de todo negocio. Es recomendable que realizar un tipo de diagnósticos se utilicen herramientas como la Matriz FODA, los Árboles de Problemas y Objetivos; así como el análisis a los Estados Financieros, comprobando que se cumpla un sistema de control interno adecuado que permita el mejoramiento

integral de la organización en cuanto a su funcionamiento y rentabilidad acorde a su inversión.

2.2.3.2. Características de la Empresa

(Ramires, 2015) La finalidad de un estudio es identificar los procesos mediante el cual los Sistemas de Información y la Innovación se transforman en un buen factor de desarrollo de dicha organización, y los postulados que la definen, así como las aplicaciones del término empleada por dichos autores, como lo son; Freeman (1988), Schumpeter (1939), McFarlan (1985), O'Brien (2006), entre otros. Clasificando la innovación de acuerdo a las características de implementación. Los sistemas de dichas bases de datos y del mundo de las telecomunicaciones que por medio de estudio de la Web han fomentado y potenciado la interrelación de los SIG con su entorno, afianzando tanto los nombres de las organizaciones como de las marcas que representa en el mercado, a partir de elementos de seguridad y confiabilidad. El presente trabajo realizado concluye el fortalecimiento de las TI, provisto por los avances de las telecomunicaciones, han realizado la implementación de las SIG, y con el sentido tradicional de generar valor agregado hacia la organización, sino como catalizador de las relaciones hacia lo externo con otras organizaciones o clientes, permitiendo la gran mayoría desarrollar nuevas oportunidades en los mercados basados en la confiabilidad y seguridad de los servicios Web.

2.2.3.3.Objetivos de la Empresa

(García I. , 2018) En realidad son muchos los objetivos que persiguen las organizaciones empresariales. Hacen mucha referencia a los conjuntos de las actividades internas de las entidades para lograr y conseguir sus metas. Los objetivos de la organización de una empresa, se deben convertir los lugares o fines menores ya que debemos conseguir y poder lograr el fin máximo. Se suponen que los resultados deben ser concretos para poder obtener de cada uno de los integrantes de la organización, de los cuales se deben realizar con la economía y los recursos dados. Los objetivos de dicha organización son aquellos elementos materiales, comerciales, sociales y económicos ya que las organizaciones orientan sus recursos y energías. Hacen referencia sobre todo a la buena imagen, rentabilidad, utilidad, productividad, responsabilidad social, buena percepción del consumidor y la obtención de un servicio o artículo de calidad.

2.2.3.4.Tipos de la Empresa

(Gestión, 2021) De acuerdo al portal web del Gobierno del Perú estos son los tipos de empresa:

SOCIEDAD ANÓNIMA (S.A.): Cantidad de accionistas / Socios, Máximo: ilimitado, Mínimo: 2, Organización Se debe establecer: Junta general de accionistas. Gerencia. Directorio. Capital y acciones. Capital definido por aportes de cada socio. Se deben registrar las acciones en el Registro de Matrícula de Acciones. Como ejemplo tenemos Banco Ripley Perú S.A, Socosani S. A. Cassinelli S.A.

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Cantidad de accionistas / Socios, Mínimo: 2, Máximo: 20, Organización Se debe establecer: Junta general de accionistas. Gerencia. Directorio. (Opcional) Capital y acciones, Capital definido por aportes de cada socio. Se deben registrar las acciones en el Registro de Matrícula de Acciones. Como ejemplo tenemos: Pisopak Perú S.A.C. Distribuidora Concordia S.A.C, Montalvo Spa Peluquería S.A.C.

Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Cantidad de accionistas / Socios, Mínimo: 2, Máximo: 20, Organización Normalmente empresas familiares pequeñas. Capital y acciones, Capital definido por aportes de cada socio. Se debe inscribir en Registros Públicos. Como Ejemplos tenemos: Corporación Inca Kola Perú S.R.L. Clínica Cayetano Heredia S.R.L. Directv Perú S.R.L.

Empresario Individual De Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Cantidad de accionistas / Socios, Máximo: 1, Organización Una sola persona figura como Gerente General y socio. Capital y acciones Capital definido por aportes del único aportante. Como ejemplo tenemos: Plastitodo E.I.R.L, Global Solutions Perú E.I.R.L, G.L.P. Distribuciones E.I.R.L.

Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Cantidad de accionistas / Socios, Mínimo: 750, Organización Se debe establecer: Junta general de accionistas. Gerencia. Directorio. Capital y acciones Más del 35% del capital pertenece a 175 o más accionistas. Debe haber hecho una oferta pública primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones.

Deben registrar las acciones en el Registro de Matrícula de Acciones. Como Ejemplos tenemos: Alicorp S.A.A, Creditex S.A.A, Luz del Sur S.A.A.

(Lopez, 2019). En otras palabras, nos interesa saber en base a qué características podemos distinguir distintos tipos de empresas, Enumerar los tipos de empresas puede ser una tarea casi infinita. Podríamos hacer una clasificación de empresas en función del color de pelo del jefe o de alguno de los empleados, según las características sean de utilidad para realizar análisis económicos de distinto ámbito. Por ejemplo, podríamos preguntarnos, ¿nos interesa realizar una clasificación de empresas en función de cuantos empleados? , esto sería una forma de discernir a las empresas según su tamaño con eso podríamos comparar el tamaño de las empresas en diferentes países. Otro ejemplo puede ser clasificar a las empresas según al sector al que se dedican. Así deducimos cuántas empresas se dedican al sector manufacturero, cuantas se dedican al turismo o al sector de la agricultura. O incluso, por capitalización bursátil.

2.2.3.5. Formalidad

2.2.3.6. Ley 28015 (2003)

(Abram, 2021) Que el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa, en adelante REMYPE, es un registro administrativo en el que se inscriben las MYPE, y de conformidad con el art. 64 del Reglamento del TUO de la Ley de Promoción de Competitividad, Formalización y Desarrollo de la MYPES y del Acceso al Empleo Decente –

Reglamento de la Ley MYPE, aprobado por Decreto Supremo N° 008-2008-TR, en adelante Reglamento de la Ley MYPE, tiene por finalidad:

1. Acreditar que una unidad económica califica como micro o pequeña empresa, 2. Autorizar el acogimiento de la MYPE a los beneficios correspondientes, y 3. Registrar a las MYPE y publicitar dicha condición.

2.2.3.7. Ley 30056 (2013) autor tome como dato a la ley

mostrándolo en su fecha actual

(Ramos, 2016) 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 los micros, a pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta 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.

2.2.4. Teoría del Sector Comercio

(Balbin, 2019). En este sentido, el Código Civil italiano de 1942 marcó un hito al colocar por primera vez de manera orgánica a la empresa como centro del sistema legal mercantil. No obstante, la ley italiana otorga al término un doble y equívoco sentido: propio, al mencionar a la actividad. Sin perjuicio de ello, la importancia de estudio para la empresa han motivado los cambios radicales

que se derivaron el desplazamiento del comercio y su protagonista excluyente de los derechos mercantiles por más de 20 siglos por la del empresario. El comercio es uno de los temas más áridos del sector. Su economía y jurisdicción en el diverso define en dicha legislación de comparación y las distintas actividades doctrinarias que su sistema es inadecuada.

(Pereyra, 2015) La teoría del comercio internacional ha expuesto una y otra vez los beneficios que cada una de las dos facciones trae aparejado. Sin embargo, este foro teórico no es para nada estático, sino todo lo contrario. El debate entre el librecambio vs. Proteccionismo ha ocupado una posición central. Desde el mercantilismo, hasta las más recientes teorías del comercio internacional, los países que han adoptado una de las dos opciones, o una combinación de ambas en diferentes periodos ha demostrado recientemente en la historia en la economía mundial, los resultados han sido disímiles en su comportamiento comercial, La política comercial por sí sola no basta para lograr mantener una posición comercial determinada y en consecuencia en el desarrollo de sectores productivos.

2.2.4.1. Importancia

(Martinez, 2017). La mejor parte de importancias es una FUNCIÓN SOCIAL. Las empresas comerciales contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Generan empleo, ofrecen una variedad donde cada consumidor puede elegir, Producen bienes de calidad para los individuos. También, investigan y crean nuevos productos que aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso. Por ejemplo, el primer ordenador personal lanzado por IBM sin duda que

ha sido clave para que hoy podamos hacer cosas que antes eran imposible.

(Optima, 2021). La gestión comercial es una de las herramientas fundamentales para que una empresa logre cada uno de sus objetivos, además de ayudar a tener monitoreadas todas las actividades financieras que los comerciales llevan a cabo. Asimismo, gracias a este tipo de gestión podemos comprobar de tal forma clara cuál es la relación que tienen los comerciales con los propios clientes de la empresa. Por otro lado, se llevar a cabo una buena dirección comercial para que la coordinación sea correctamente a todo el equipo de ventas. Además, también es importante tener un gran conocimiento sobre el mercado y el entorno de la propia empresa.

2.2.4.2. Formalidad

(Usat, 2020). Como formalización de un negocio es tomar una mejor decisión para el emprendimiento. De acuerdo a la Organización Internacional del Trabajo (OIT) esto es unos de los procesos que llevan las empresas comerciales para incorporarse al mundo formal de emprendedores del país.

Estos son los pasos que deben de seguir:

Realizar la Búsqueda y Reserva del Nombre: Como primer paso y el más importante para el inicio es buscar en la oficina de registros públicos si el nombre ya existe.

Elaborar La Minuta De Constitución: En este proceso como documentación se va a rellenar con los nombres de los socios y sus aportes monetarios o no monetarios.

La Escritura Pública: se tiene que realizar con el notario que tiene que llevar la escritura pública para formalizar la empresa, para ello necesita la firma del notario y los socios.

Inscripción En Sunarp: Para que tu negocio ya se quede inscrito en los registros públicos es necesario llevar la minuta de constitución, la escritura pública y el certificado que certifique el nombre de la empresa.

Obtener El Ruc: El Registro Único del Contribuyente, eso se obtiene mediante a SUNAT ya que la empresa se constituirá de manera jurídica o personal.

2.2.4.3. Características

(Economica E. , 2019). Tenemos entre las principales características de las empresas comerciales las siguientes:

No fabrican bienes terminados ni extraen materia prima, Generalmente prestan servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan, Buscan satisfacer las demandas del consumidor, Son intermediarias entre las empresas industriales y el consumidor final, En ocasiones se encargan de la distribución de los productos al consumidor final, Fomentan el movimiento comercial que la economía necesita para crecer.

(Dueñas, 2015). Ya que las calidades de un producto y servicio están completamente relacionados con los clientes y las percepciones en

función a la satisfacción de las necesidades o expectativas, de las cuales se determinan las características de un servicio o producto para que sea de calidad, ya que para una persona un servicio o producto sea de mejor calidad y para la otra persona no lo sea. Por ello es determinar la característica de la calidad de un servicio o producto. Así mismo se de tener distintas opiniones necesarias y expectativas hacia los futuros consumidores. Así se puede afirmar que hay distintas características de un servicio o producto:

Características Técnicas: son aquellas que defienden el servicio o producto: funcionales, químicas, características físicas, etc.

Características de Oportunidad: Aquellas puntuales con el cumplimiento ya sea en calidad y puntualidad.

Características de Servicio Asociado: son aquellas características ofrecidas al cliente que son diferentes, repuestos, mantenimientos, etc.

Características de Requisitos Legales: son aquellas que están con las legalizaciones del país.

Características de Seguridad: Están relacionado con los posibles riesgos que hay el país.

2.2.4.4. Objetivos

(Gestion, 2021). Como objetivos de una empresa comercial tenemos que nos sirvan para avanzar deben ser:

Medibles: para establecer un parámetros de medida que estarán ligados a un periodo de tiempo.

Claros: no se deben prestarse a confusiones a ningún margen de interpretación demasiado amplios.

Alcanzables: las posibilidades deben estar dentro de la empresa, teniendo en cuenta su recurso y capacidad.

Desafiantes: significan un gran reto. Por ello no deben ser excesivamente ambiciosos se debe trazar un logro.

Coherentes: con la cultura de la empresa y sobre todo con la visión.

(Macmillan, 2018). El principal objetivos de la empresa comercial satisfacer de cada cliente sus necesidades de los productos que vende como consumidor final. Obtener beneficio en ambas partes pues el usuario cubre sus necesidades con producto como sus bondades del mismo, la empresa recibe un valor monetario por el producto vendido.

2.2.4.5. Tipos

(Economica, 2019). Hay 4 tipos de empresas comerciales, De acuerdo con sus operaciones de compra y venta.

Empresa Mayorista: adquiere grandes existencias y las vende en los mercados minoristas aquella que mueve mercancía a gran escala.

Empresa Comercial Al Menudeo: Se valen de un sistema de suministro directo, aquella empresa que se forma con una tienda o almacén y que lleva a cabo el proceso de venta.

Empresa Minorista: Es aquella que vende a pequeña escala, sin superar los límites territoriales de una población.

Empresas Comisionistas: personas jurídicas o empresas que no compran productos, sino que los comercializan sobre el inventario de

otras. Todas sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas.

(García M. , 2018). Una vez visto lo anterior podemos determinar que el sector comercio puede ejercer de forma individual o mediante una sociedad ya sea mercantil o civil. Según el artículo 122 del código comercio distínguelos siguientes tipos.

- Colectivos
- Comanditaras simples o por acciones
- Anónimas
- De responsabilidad ilimitada

Las sociedades pueden clasificarse de acuerdo a los siguientes criterios

Criterios de responsabilidad: Los socios no responden a las deudas de las sociedades capitalistas a diferencia de las sociedades personales donde se realiza de manera personal.

Criterios que atienden a la causa de su constitución de la sociedad:

Personaliza a la persona por su trabajo “sociedad colectiva” y en el capitalista prima más al trabajo que a la persona “sociedad anónima y sociedad responsabilidad ilimitada”

Criterios funcional: el trabajo puede ser inversión o mixta. En el trabajo

los socios pueden participar en la gestión de su empresa.

2.2.5. Descripción de la Empresa en Estudio

La Empresa en estudio con razón social Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. con

RUC: 20513758155, fecha de inicio de sus actividades 14/08/2006 actividades

de la empresa: venta al por mayor y menor de las materias primas

agropecuarias y animales vivos, con dirección fiscal av. los fresnos nro. 1233 dpto. 101 urb. Portada del sol (alt. del ovalo los cóndores) lima – La Molina, Gerente General: Ezio Gerardo Gastón Verme Mustiga y su dni: 06588172.

Visión: Estar ubicados entre los primeros en innovación de productos – servicios relacionados y de avanzada, siendo reconocidos como los especialistas en creación y transformación de productos y en generación de programas de manejo integrado para calidad de vida.

Misión: Hipsac es creadora, constructora y comercializadora de productos-servicios propios y de terceros, dando productos/servicios integrales en los sectores que estamos.

Nuestros negocios y nuestros colaboradores, basan su acción en el desarrollo de programas para el manejo de calidad de vida en los diferentes procesos de los sectores que estamos y damos programas estructurados y diseñados de acorde a las necesidades y problemática de nuestros socios-clientes.

Ofrecemos a nuestros socios-clientes opiniones creativas con soluciones integrales, otorgándoles un alto beneficio de vida, con generación de valor y cuidando el medio ambiente, hacia una vida adecuada y con procesos rentables y sostenibles.

2.3.Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

“Hay que tomar en cuenta una realidad que una empresa sin control interno no puede crecer. Las grandes empresas del mundo actual, un día fueros pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse administrativamente e implementar el proceso” (Pereira, 2019, pág. 17)

“El documento estándar del control interno para el estado de Colombia el cual determina la estructura necesaria para el establecimiento, documentar, implementar y mantener un sistema de control interno en las entidades y agentes obligados” (Isaza, 2018)

2.3.2. Definición de Mypes

“La Micro y Pequeña Empresa es la unidad constituida por una persona natural o jurídica, en forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y servicios” (Sunat, 2018).

2.3.3. Definición de Empresas

“En el mundo de las empresas existen una gran variedad de conceptos, no es necesario incluirlos a todos ha sido necesario aplicar una metodología. Para ello me ha basado en más de 20 años en el mundo de la creatividad” (Bree, 2018).

“El proceso a través del cual una empresa independiente mejora o crea nuevos productos, formas de comercializar y realizar cambios organizados para adaptarse al entorno y sobre todo generar ventajas competitivas para su supervivencia” (Seclen, 2019).

2.3.4. Definición de Comercio

“En la primera edición de esta gran libro del sector comercio electrónico, que tendrá carácter anual, con la principal misión de acercase al conocimiento y la experiencia sobre el comercio electrónico a todos aquellos empresarios emprendedores” (Masclans, 2017)

“El principal impulso del comercio electrónico reside sin duda en las continuas innovaciones en tecnologías de la información que tiene su origen en los 80, pero realmente se desarrollan en los 90 y ganan madurez en este siglo” (Somalo, 2017).

III. Hipótesis

No requiere hipótesis “tiende a ser un desarrollo o causa interpretativo tomado de información de los datos que no agrupa en mediciones, examina varias realidades individuales que no se fundamenta en la estadística. Tiene un técnica inductiva y frecuente” (Saavedra, 2018)

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 los micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del Control Interno aplicada a un 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 nacionales del Perú

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables.

Control Interno

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	En el entorno actual, por la mayor necesidad se ha creado la necesidad de integrar un control interno en todos los distintos niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, con el propósito de ser competitivos y responsables con las nuevas exigencias empresariales, y de esa manera surge así un nuevo concepto de control interno donde se realiza una estructura común: el modelo (COSO) y sus componentes, siendo una buena estrategia para los desarrollo y las eficiencias del uso de los recursos de la organización. Por lo tanto, así como las evaluaciones de riesgos, no solamente influyen en los trabajos de control, sino	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

	<p>que también pueden hacer un relieve para la conveniencia de considerar el buen manejo de la información y la comunicación dentro del proceso de supervisión y corregido de acuerdo con las circunstancias. No se trata de un proceso en serie, sino que es interactivo y multidireccional, en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. (Marín, 2015)</p>			
--	---	--	--	--

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 la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C – Lima 2020, mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de Consistencia.

Ver anexo 05

4.7. Principios Éticos.

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios::

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no

solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

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

Integridad científica:

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

integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

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 resultado.

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo Específico 01:

Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales.

CUADRO N° 01

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES**

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	(Ticerán, 2020) (Quevedo, 2019) (Alvarez, 2018) (Meléndez, 2018)	Para todos los autores que nosotros mencionamos de los antecedentes de	Las MYPES deben de aplicar un sistema de control interno ya

	<p>(Saenz, 2021)</p> <p>(Suarez, 2018)</p> <p>(Sánchez, 2018)</p> <p>(Cavero, 2018)</p> <p>(Torres, 2018)</p> <p>(Vela, 2021)</p> <p>(Huamanchumo, 2021)</p> <p>(Román, 2021)</p>	<p>nuestra investigación, nos dicen que las empresas no cuentan con un sistema de control interno.</p>	<p>que con ese buen control los micros empresas van a tener un resultado satisfactorio.</p>
<p>Ambiente de Control</p>	<p>(Ticerán, 2020)</p> <p>(Quevedo, 2019)</p>	<p>En este resumen determinan que las empresas o las MYPES están muy preocupados ya que no hay un buen control en todas las empresas, por esto es muy importante aplicar una herramienta de control ya que nos va a servir para el mejoramiento de las empresas.</p>	<p>El ambiente de control debe brindar las oportunidades de asignar responsables y una autoridad para que puedan mejorar sus actividades con mucho esfuerzo y con un buen ambiente de control interno</p>

			<p>verán sus evaluaciones, organizaciones y funciones cotidianas, y la empresa podrá crecer rápida y con una buena organización.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>(Alvarez, 2018) (Meléndez, 2018)</p>	<p>Nosotros identificamos la evaluación y el riesgo que nos indica determinar el análisis de los riesgos que hay ya que nos puede dañar a la empresa. Por eso el empresario debe brindar la información a las áreas sobre el riesgo que hay en la empresa.</p>	<p>Todas las empresas siempre tienen que afrontar los riesgos del día a día, en este caso necesita establecer los objetivos para la institución y asignarlos a los responsables en su cumplimiento para identificar los riesgos que</p>

			hay en la institución y así lograr una buena mejoría.
Actividad de Control	(Suarez, 2018) (Cavero, 2018) (Torres, 2018)	Nos dice las empresas tuvieron un manejo adecuado para lograr sus objetivos y metas que se están proponiendo llevando unos procedimientos adecuados pero esto no nos indica que tienen un buen control sobre sus actividades que se están realizando en día. Y no sabemos que hay una buena evaluación en el juicio que ellos están tomando.	Para nosotros poder lograr una buena actividad de control debemos de prevenir y detectar la ocurrencia de los riesgos que hay, y así cumplir con los objetivos generales que hay en las empresas.
Información y Comunicación	(Sánchez, 2018) (Alvarez, 2018) (Meléndez, 2018)	En la información y comunicación	Las empresas deben de tener mucha

		<p>debemos de asumir que hay un buen dialogo con los trabajadores, ya que el trabajo en equipo es muy fundamental para la empresa y así poder tomar sabias decisiones.</p>	<p>comunicación con sus trabajadores ya que eso genera un buen ambiente para ellos ya que la información que nos brindara debe ser adecuada para nosotros y poder realizar un excelente trabajo.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>(Sánchez, 2018) (Meléndez, 2018) (Ticerán, 2020)</p>	<p>En la supervisión y monitoreo hablamos más de seguridad y para que la empresa tenga una buena supervisión debe de contar con personal altamente capacitado en el área de supervisión o monitoreo ya que esta persona nos brindara</p>	<p>La empresa nos habla que no hay un buen sistema de control interno y al no tener un control también deducimos que no tenemos una buena supervisión. Pero la supervisión es esencial para la contribución y</p>

		con exactitud todos los errores que encuentre y así poder tomar sabias decisiones. Para que las entidades crezcan de forma correcta	asegurar los objetivos de las empresas y así las empresas puedan tener un gran mejoramiento.
--	--	---	--

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

5.1.2. Respecto al objetivo Especifico 02:

Describir las oportunidades del Financiamiento que mejoren las posibilidades de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. - Lima, 2020

Cuadro N° 02

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LA EMPRESA HUMICOS IBERICOS PERUANOS
SAC.- LIMA 2020**

Factores Relevantes	Preguntas			Oportunidades /Debilidades
		Si	No	

	La empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. Lima 2020, cuenta con un sistema de control interno.		x	La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC no cuenta con un sistema de control interno por eso es muy importante para la empresa esta implementación.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		x	La empresa Húmicos Ibéricos Peruanos SAC, al no contar con buenas pautas en el ambiente de control nos dice que el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que con la motivación incitas a los trabajadores a realizar y hacer bien su trabajo y eso favorece y
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		x	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad confiabilidad?		x	
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		x	
	5. ¿La empresa y sus áreas realmente tiene un buen ambiente de control?		x	

				hace un buen clima laboral.
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	x		La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, en la evaluación y riesgo nos dice que
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos?		x	hay objetivos dados pero no lo aplican. así como la empresa sabe que cuando hay un
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		x	riesgo y si lo identificamos lo solucionamos pero a
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	x		veces no le dan solución al riesgo que se viene.
	5. ¿La empresa realizo los análisis y las habilidades requeridos para el trabajo de forma adecuada?	x		
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	x		La empresa Humicos Ibéricos Peruanos SAC, la empresa tiene una debilidad ya que al plantear los
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de			

	control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		x	procedimientos de las actividades de control los trabajadores no lo
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	x		están aplicando de manera adecuada, ya que al momento de revisar y supervisar
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		x	dicho procedimiento nos vemos con el resultado que no está
	5. ¿La empresa realiza el procedimiento de control de manera diario?		x	están surgiéndose de manera positiva.
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	x		La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, la empresa siempre ha tenido una
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		x	buena comunicación con todas las áreas y sobre las informaciones financieras que no pide la gerencia siempre se

	3. ¿Existen mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?	x		les entrega a tiempo con todos los análisis y los resúmenes para que gerencia logre tomar una buena decisión. Y
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	x		con respeto a la relación con los clientes siempre se les trato muy bien solo que hay algunos clientes morosos y no nos
	5. ¿Existe una buena relación entre la empresa y sus clientes?	x		quieren pagar.
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	x		La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, vemos que no hay mucho control en la supervisión ya que
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		x	los colaboradores saben que deben de aplicar el código de
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el		x	ética pero no lo están aplicando ya que no hay mucha supervisión

	código de conducta de la empresa?			o monitoreo y eso que los trabajadores saben
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		x	lo que tienen que hacer, por eso es bueno implantar las políticas
	5. ¿La empresa realiza la supervisión o monitorea a sus trabajadores de manera diaria?		x	de control para así tener un buen desempeño por parte de los trabajadores.

Fuente: En base al cuestionario aplicado al Gerente General de la Empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C.

5.1.3. Respecto al objetivo Especifico 03:

Explicar las oportunidades del Financiamiento que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Iberico Peruanos S.A.C. - Lima, 2020.

CUADRO N° 03

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJORAN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES Y DE LA EMPRESA HUMICOS IBERICOS PERUANOS
S.A.C.- LIMA 2020**

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del	Oportunidades /Debilidades del	Explicación
---------------------	--------------------------------	--------------------------------	-------------

	Objetivo Especifico N° 01	Objetivo Especifico N° 02	
Ambiente de Control	El ambiente de control debe brindar las oportunidades de asignar responsables y una autoridad para que puedan mejorar sus actividades con mucho esfuerzo y con un buen ambiente de control interno verán sus evaluaciones, organizaciones y funciones cotidianas, y la empresa podrá crecer rápida y con una buena organización.	La empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C., al no contar con buenas pautas en el ambiente de control nos dice que el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que con la motivación incitas a los trabajadores a realizar y hacer bien su trabajo y eso favorece y hace un buen clima laboral	En las Mypes este componente nos brindar muchas oportunidades y les motiva a los trabajadores la importancia del ambiente de control y su funciones, y al enfocarse en su trabajo pueda realizarlo de manera fácil y sencilla y la empresa tendría la oportunidad de crecer y mejorar en los puntos requeridos por eso es muy importante la implementación de dicho sistema.

Evaluación de Riesgo	Todas las empresas siempre tienen que afrontar los riesgos del día a día, en este caso necesita establecer los objetivos para la institución y asignarlos a los responsables en su cumplimiento para identificar los riesgos que hay en la institución y así lograr una buena mejoría.	La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, en la evaluación y riesgo nos dice que hay objetivos dados pero no lo aplican. Así como la empresa no sabe cuándo hay un riesgo y si lo identificamos lo solucionamos pero a veces no le dan solución al riesgo que se viene.	En esta Mypes este componente se debe evaluar y gestionar de manera práctica y sencilla, ya que para los trabajadores puedan realizar un informe si hay un riesgo de por medio y la empresa pueda anticipar las dificultades y posibles pérdidas económicas y la gerencia pueda tomar unas buenas decisiones. Por es muy importante la implementación de un buen sistema y capacitarlo y para que no afecte los objetivos principales de la empresa.
Actividad de Control	Para nosotros poder lograr una buena actividad de control	La empresa Húmicos Ibéricos Peruanos SAC, la	En las Mypes este componente es muy importante para la

	<p>debemos de prevenir y detectar la ocurrencia de los riesgos que hay, y así cumplir con los objetivos generales que hay en las empresas.</p>	<p>empresa tiene una debilidad ya que al plantear los procedimientos de las actividades de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada, ya que al momento de revisar y supervisar dicho procedimiento nos vemos con el resultado que no está están surgiéndose de manera positiva</p>	<p>empresa ya que por el momento no hay un buen control en las actividades realizadas de dicha empresa. Por eso necesitas un buen sistema para poder lograr nuestros objetivos y cumplir con nuestras metas asignadas y así poder lograr un buen control sobre las actividades de la empresa.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las empresas deben de tener mucha comunicación con sus trabajadores ya que eso genera un buen ambiente para ellos ya</p>	<p>La empresa Húmicos Ibéricos Peruanos SAC, la empresa siempre ha tenido una buena comunicación con</p>	<p>En las Mypes este componente también es muy importante porque si no hay comunicación y mala información no resultaría nada, por eso</p>

	que la información que nos brindara debe ser adecuada para nosotros y poder realizar un excelente trabajo.	todas las áreas y sobre las informaciones financieras que no pide la gerencia siempre se les entrega a tiempo con todos los análisis y los resúmenes para que gerencia logre tomar una buena decisión. Y con respecto a la relación con los clientes siempre se les trato muy bien solo que hay algunos clientes morosos y no nos quieren pagar.	la empresa tiene que tener una buena relación con sus trabajadores y la comunicación debe de ser de manera adecuada para que los trabajadores puedan brindar una buena información y reportes exactos, y la gerencia pueda obtener los distintos resultados que se están dando en las áreas y así poder tomar sabias decisiones sobre el caso.
Supervisión o Monitoreo	La empresa nos habla que no hay un buen sistema de control	La empresa Húmicos Ibéricos Peruanos SAC,	En las Mypes este componente también es muy importante ya que

	<p>interno y al no tener un control también deducimos que no tenemos una buena supervisión. Pero la supervisión es esencial para la contribución y asegurar los objetivos de las empresas y así las empresas puedan tener un gran mejoramiento.</p>	<p>vemos que no hay mucho control en la supervisión ya que los colaboradores saben que deben de aplicar el código de ética pero no lo están aplicando ya que no hay mucha supervisión o monitoreo y eso que los trabajadores saben lo que tienen que hacer, por eso es bueno implantar las políticas de control para así tener un buen desempeño por parte de los trabajadores.</p>	<p>al no tener una buena supervisión y monitoreo nos permite detectar las fallas, los errores y el mal manejo que se está llevando a la empresa. Por eso es muy la implementación de dicho sistema y realizar una buena supervisión podemos corregir las fallas y errores que se estuvieron dando y así nosotros también podemos lograr nuestros objetivos y nuestras metas que nos propusimos.</p>
--	---	---	---

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

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo Especifico 01

Para los autores mencionados (Ticerán, 2020), (Quevedo, 2019), (Alvarez, 2018), (Meléndez, 2018), (Saenz, 2021), (Suarez, 2018), (Sánchez, 2018), (Cavero, 2018), (Torres, 2018), (Vela, 2021), (Huamanchumo, 2021), (Román, 2021) de acuerdo a los resultados y las oportunidades del control interno y en relación con sus 5 componentes: Ambiente de Control debe brindar las oportunidades de asignar responsables y una autoridad para que puedan mejorar sus actividades con mucho esfuerzo y con un buen ambiente de control interno verán sus evaluaciones, organizaciones y funciones cotidianas, y la empresa podrá crecer rápida y con una buena organización. Evaluación de Riesgo todas las empresas siempre tienen que afrontar los riesgos del día a día, en este caso necesita establecer los objetivos para la institución y asignarlos a los responsables en su cumplimiento para identificar los riesgos que hay en la institución y así lograr una buena mejoría. Actividades de Control para nosotros poder lograr una buena actividad de control debemos de prevenir y detectar la ocurrencia de los riesgos que hay, y así cumplir con los objetivos generales que hay en las empresas. Información y comunicación las empresas deben de tener mucha comunicación con sus trabajadores ya que eso genera un buen ambiente para ellos ya que la información que nos brindara debe ser adecuada para nosotros y poder realizar un excelente trabajo. Supervisión y Monitoreo La empresa nos habla que no hay un buen sistema de control interno y al no tener un control también deducimos que no tenemos una buena supervisión. Pero la supervisión es esencial para la contribución y asegurar los

objetivos de las empresas y así las empresas puedan tener un gran mejoramiento. Como lo afirma el autor (Alvarez, 2018) es muy importante la implementación del sistema de Control Interno para las empresas ya que esta herramienta es muy por importante porque al realizar los procedimientos y los métodos de manera eficaz.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 02

Respecto a la encuesta que se realizó obtuvimos los siguientes resultados:

5.2.2.1 Respecto al Componente Ambiente de Control

La empresa Húmicos Ibéricos Peruanos SAC, al no contar con buenas pautas en el ambiente de control nos dice que el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que con la motivación incitas a los trabajadores a realizar y hacer bien su trabajo y eso favorece y hace un buen clima laboral.

5.2.2.2 Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, en la evaluación y riesgo nos dice que hay objetivos dados, pero no lo aplican. Así como la empresa sabe que cuando hay un riesgo y si lo identificamos lo solucionamos pero a veces no le dan solución al riesgo que se viene.

5.2.2.3 Respecto al Componente Actividades de Control

La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, la empresa tiene una debilidad ya que al plantear los procedimientos de las actividades de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada, ya

que al momento de revisar y supervisar dicho procedimiento nos vemos con el resultado que no está están surgiéndose de manera positiva.

5.2.2.4 Respecto al Componente Información y Comunicación

La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, la empresa siempre ha tenido una buena comunicación con todas las áreas y sobre las informaciones financieras que no pide la gerencia siempre se les entrega a tiempo con todos los análisis y los resúmenes para que gerencia logre tomar una buena decisión. Y con respecto a la relación con los clientes siempre se les trato muy bien solo que hay algunos clientes morosos y no nos quieren pagar.

5.2.2.5 Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

La empresa Humicos Ibericos Peruanos SAC, vemos que no hay mucho control en la supervisión ya que los colaboradores saben que deben de aplicar el código de ética pero no lo están aplicando ya que no hay mucha supervisión o monitoreo y eso que los trabajadores saben lo que tienen que hacer, por eso es bueno implantar las políticas de control para así tener un buen desempeño por parte de los trabajadores.

5.2.3 Respecto al objetivo Especifico 03

5.2.3.1 Respecto al Componente Ambiente de Control

En las Mypes este componente nos brindar muchas oportunidades y les motiva a los trabajadores la importancia del ambiente de control y su funciones, y al enfocarse en su trabajo pueda realizarlo de manera fácil y sencilla y la empresa tendría la oportunidad de crecer y mejorar en los puntos requeridos por eso es muy importante la implementación de

dicho sistema. Información y Comunicación las empresas deben de tener mucha comunicación con sus trabajadores ya que eso genera un buen ambiente para ellos ya que la información que nos brindara debe ser adecuada para nosotros y poder realizar un excelente trabajo.

5.2.3.2 Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

En esta Mypes este componente se debe evaluar y gestionar de manera práctica y sencilla, ya que para los trabajadores puedan realizar un informe si hay un riesgo de por medio y la empresa pueda anticipar las dificultades y posibles pérdidas económicas y la gerencia pueda tomar unas buenas decisiones. Por es muy importante la implementación de un buen sistema y capacitarlo y para que no afecte los objetivos principales de la empresa.

5.2.3.3 Respecto al Componente Actividades de Control

En las Mypes este componente es muy importante para la empresa ya que por el momento no hay un buen control en las actividades realizadas de dicha empresa. Por eso necesitas un buen sistema para poder lograr nuestros objetivos y cumplir con nuestras metas asignadas y así poder lograr un buen control sobre las actividades de la empresa.

5.2.3.4 Respecto al Componente Información y Comunicación

En las Mypes este componente también es muy importante porque si no hay comunicación y mala información no resultaría nada, por eso la empresa tiene que tener una buena relación con sus trabajadores y la comunicación debe de ser de manera adecuada para que los trabajadores puedan brindar una buena información y reportes exactos, y la gerencia

pueda obtener los distintos resultados que se están dando en las áreas y así poder tomar sabias decisiones sobre el caso.

5.2.3.5 Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

En las Mypes este componente también es muy importante ya que al no tener una buena supervisión y monitoreo nos permite detectar las fallas, los errores y el mal manejo que se está llevando a la empresa. Por eso es muy la implementación de dicho sistema y realizar una buena supervisión podemos corregir las fallas y errores que se estuvieron dando y así nosotros también podemos lograr nuestros objetivos y nuestras metas que nos propusimos.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 01

De acuerdo a los autores de la investigación que hemos realizado, nacionales, regionales y locales. Se dice que todas las Mypes de las empresas del Perú no cuentan con un sistema de control interno, por eso es muy importante la implementación del control interno para poder reducir los riesgos internos y externos. Gracias al sistema de control interno se pueden detectar las deficiencias y se puede prevenir los riesgos que tuvieron en la empresa. Aunque muchas empresas dicen que si llevan un control pero su control no es el adecuado porque tienen muchas fallas y no siguen el protocolo y eso lleva a que los micros empresarios fracasen o quiebran, por eso gracias a la implementación del control interno los micros empresarios tendrán un buen resultado porque detectara la fallas, los errores, y gracias a eso el empresario tomara sabias decisiones para alcanzar y poder crecer como empresa.

6.2. Respecto al objetivo Especifico 02

Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados pero no lo aplican. Así como la empresa no sabe cuándo hay un riesgo por eso al plantear los procedimientos de control los trabajadores no lo están aplicando de manera adecuada. Por eso al gerente piensa que sería de gran utilidad la implementación del sistema del control interno ya que varios emprendedores que el gerente conoce y le comentaron que es de mucha importancia ya que a los demás emprendedores les fue muy bien por eso el gerente piensa en la implementación de dicho sistema y así poder lograr nuestras metas y cumplir con nuestros objetivos y brindar buenos resultados a la empresa.

6.3. Respecto al objetivo Especifico 03

De acuerdo con los análisis y los objetivos específico 1 y el objetivo específico 2, los micros empresarios nos cuentan que al no contar con un sistema de control interno pensaron que las empresas iban en buen camino pero se dieron cuenta de la realidad y vieron los errores, los defectos y fallas que hay en las empresas por eso nos dicen mucho la importancia del control interno que hay en las empresas hoy en los días ya que al implementar un sistema de control se puede deducir que encontraríamos y detectaríamos los errores que hay en las micros empresas. Por eso la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. también pensó que tuvieron un buen control de todo su ambiente empresarial, pero cuando el gerente y los administrativos nos dimos cuenta que la empresa tenía muchos defectos, errores

y fallas por no tener un buen control. Pero las empresas decidieron tener un buen control de todas sus áreas, por eso decidieron implementar el sistema de control interno para poder detectar los posibles errores y fallas fundamentales que toda empresa debería de tener para su buen control empresarial.

6.4. Respecto al Objetivo General

Se propone a la empresa en estudio revisar y considerar el cuestionario aplicado en este trabajo de investigación la cual nos menciona sobre las oportunidades y debilidades que la empresa está atravesando, con el fin de mejorar y establecer medidas correctivas para una buena gestión empresarial.

Se propone a la empresa en estudio implementar el sistema de control interno, ya que al evaluar los resultados podemos gestionar el sistema de control para que la empresa pueda lograr una mejora en todas las áreas correspondidas.

Referencias Bibliográficas

- Abram, G. C. (marzo de 2021). RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0011-2021-MTPE/3/17.1. *RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 0011-2021-MTPE/3/17.1*.
Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1795266/RESOLUCI%C3%93N%20DIRECTORAL0011-2021%20HR%2018503-2021.pdf>
- Alvarez, A. C. (29 de octubre de 2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab Eirl Chimbote, 2016. *universidad catolica los angeles de chimbote*.
Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6309>
- Arias Acuña, O. E. (2017). El control interno en la Municipalidad de Los Olivos, periodo 2016. *Título profesional - Tesis*. Universidad Privada del Norte, Lima.
Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15113/Arias%20Acu%C3%B1a%20Oscar%20Enrique_parcial.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Balbin, S. (2019). UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES. *Teoría de la empresa, comerciante y acto de comercio en el derecho guatemalteco*. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-TeoriaDeLaEmpresaComercianteYActoDeComercioEnElDer-7265495.pdf>
- Ballesteros, C. L. (02 de 2015). *recuperado*. Obtenido de Informe Coso: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-1-informe-coso/>
- Bazán Amancio, K. J. (2019). Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias

Nacional, Lima - 2018. *Maestría - Tesis*. Universidad César Vallejo, Lima.

Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29368>

Blanco, L. Y. (enero de 2015). *Auditoria Integral Normas y Procedimientos*. Obtenido

de [https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+blanco+yandel&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+blanco+yandel&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiwt_fYIcjzAhXpHbkGHS9YDoQQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false)

[419&sa=X&ved=2ahUKEwiwt_fYIcjzAhXpHbkGHS9YDoQQ6AF6BAgEE](https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+blanco+yandel&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiwt_fYIcjzAhXpHbkGHS9YDoQQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false)

[AI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+blanco+yandel&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiwt_fYIcjzAhXpHbkGHS9YDoQQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false)

[AI#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+blanco+yandel&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiwt_fYIcjzAhXpHbkGHS9YDoQQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false)

Bree, P. (diciembre de 2018). *innovacion empresarial*. Obtenido de

[https://books.google.com.pe/books?id=fv2CDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+empresas+concepto&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=fv2CDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+empresas+concepto&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

[er&dq=libros+de+empresas+concepto&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=fv2CDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+empresas+concepto&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

[419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=fv2CDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+empresas+concepto&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

Castillo Osorio Lilliana, V. G. (agosto de 2019). UNIVERSIDAD TECNOLOGICAS

DEL PERU. "*La importancia de la formalización de las Mypes para su acceso*

a los créditos financieros del sector textil en Lima Metropolitana, durante el

año 2017". Obtenido de

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo_Geraldine%20Villafane_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[0Castillo_Geraldine%20Villafane_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachille](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo_Geraldine%20Villafane_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[r_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2239/Lilliana%20Castillo_Geraldine%20Villafane_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cavero, L. d. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas

del sector comercio del Perú: Caso empresa maderas Hebnamp Export S.A.C.

- Lima 2016. *Título profesional - Tesis*. Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote., LIMA. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3712>

- Celestino Huamán, I. G. (2017). Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016. *Maestría - Tesis*. Universidad César Vallejo, ANCASH. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12824>
- chimbote. (mayo de 2019). *Chimbote: 80% de Mypes que funcionan en mercado local lo hace desde la informalidad*. Obtenido de <http://chibotonlinea.com/economia/02/05/2019/chimbote-80-de-mypes-que-funcionan-en-mercado-local-lo-hace-desde-la>
- Dueñas, J. (2015). *calidad y servicios*. Obtenido de pequeño comercio : https://books.google.com.pe/books?id=E1YpEAAAQBAJ&pg=PT44&dq=caracteristica+de+empresa+de+comercio&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiEvdDe_4vzAhUIrZUCHR5-BgUQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=caracteristica%20de%20empresa%20de%20comercio&f=false
- Economica. (2019). empresa comercial. *empresa comercial*. Obtenido de empresa comercial tipos: <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Economica, E. (2019). *EMPRESAS COMECIALES*. Obtenido de CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA COMERCIAL: <https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Elizalde, M. L. (NOVIEMBRE de 2018). CONTRIBUCION A LA ECONIMIA. *CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE CONTEMPORANEO (MODELO COSO Y COCO)*. Obtenido de [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo)

%20coso%20y%20coco)%20En-

Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf

Estudio, P. (4 de setiembre de 2021). *blog*. Obtenido de tipo mype:

<https://prezi.com/wsw3lyz0x8ip/tipos-de-mype-regimen-y-tributos-de-mypes/>

Fernandez, D. R. (noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los*

negocios. Obtenido de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html?highlight=control%20interno>

Ferrol. (2019). Más del 80 % de las mype son informales en Áncash. *periodico el*

ferrol.

Obtenido

de

<https://www.elferrolchimbote.com/index.php/sucesos/271-mas-del-80-de-las-mype-son-informales-en-ancash>

Garcés López, E. A. (junio de 2017). PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA

DEL ECUADOR. *Modelo Coso I en la Asociación de Producción Agropecuaria ASOPROCHIGUE*. Obtenido de

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1081/1/GARC%c3%88S%20L%c3%92PEZ%20EVELIN%20ARIANA.pdf>

Garcia. (Enero - Abril de 2021). Análisis del proceso de control interno en

cooperativas de ahorro y crédito. *Coperativismo y Desarrollo*, 227 - 242.

Obtenido

de

<http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=2&sid=0f7f49cf-82e5-4f69-bb56-d3998aaff69c%40sdc-v-sessmgr01>

Garcia, I. (2018). Objetivos de la organización empresarial. *Objetivos de la*

organización

empresarial.

Obtenido

de

<https://www.emprendepyme.net/objetivos-de-la-organizacion-empresarial.html>

Garcia, M. (2018). *escoger su tipo de empresa*. Obtenido de tipo de empresa:

https://books.google.com.pe/books?id=HkNtDwAAQBAJ&pg=PT30&dq=tipo+de+empresa+comercial&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiHj_Kkh4zzAhXRKrkGHQyXCgsQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=tipo%20de%20empresa%20comercial&f=false

Gestion. (2021). *Management & empleo*. Obtenido de tipos de empresas:

<https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>

Gestion, O. (6 de SETIEMBRE de 2021). *COMERCIO OBGETIVOS*. Obtenido de

OBJETIVOS DE UNA EMPRESA: <https://www.gestion.org/objetivos-de-una-empresa/>

GOMEZ SANTOS, A. (2019). UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER.

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIOECONOMICAS Y EMPRESARIALESTECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD FINANCIERA BUCARAMANGA. Obtenido de

<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/907/1R-DC-95%20Plantilla%20Informe%20Final%20Mayra%20Castellanos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gonzales, B. J. (2019). UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. *EL*

CONTROL INTERNO COMO ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO DEL.

Obtenido de

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Gonzales, N. A. (junio de 2015). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. *Concentración de las MYPES y su impacto en el crecimiento económico.*

Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11597>

Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11597>

Guzman, c. (04 de 2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.*

Obtenido de Mypes: por qué son importantes para la economía peruana:

<https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

Hernández, J. (2019). *El nuevo Sistema de Control Interno para Europa:: la problemática de las Agencias Europeas.* Obtenido de El nuevo Sistema de

Control Interno para Europa:: la problemática de las Agencias Europeas:

file:///C:/Users/CONTABILIDAD/Downloads/200407_33_57.pdf

Huamanchumo, R. B. (2021). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa

New Athletic S.A.C. De Lima, 2016. *TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO*

PROFESIONAL DE: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE

CHIMBOTE, LIMA. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22355/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_HUAMANCHUMO_RODRIGUEZ_BRIGIT_STARLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22355/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_HUAMANCHUMO_RODRIGUEZ_BRIGIT_STARLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22355/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_HUAMANCHUMO_RODRIGUEZ_BRIGIT_STARLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Huilcapi, S. (09 de 2020). Universidad Nacional De Chimborazo. *Importancia del diagnóstico situacional de la empresa*. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p02.pdf>
- Isaza, A. (febrero de 2018). *control interno y sistema de gestion*. Obtenido de blog: <https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA39&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwibttLxv4vzAhXBD7kGHdfeCLE4ChDoAXoEC-AkQAg#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- López, G. A. (octubre de 2017). Universidad Técnica de Ambato. *PROPUESTA DE UNA METODOLOGÍA BASADA EN EL COSO II. APLICACIÓN A UN CASO PRÁCTICO*. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763/pdf_552
- Lopez, J. F. (21 de junio de 2019). *Economipediag*. Obtenido de tipos de empresa: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-empresas.html>
- Macmillan, E. (2018). *LA FUNCION COMERCIAL DE LA EMPRESA*. Obtenido de *OBJETIVO DE UNA EMPRESA COMERCIAL*: https://www.macmillaneducation.es/wp-content/uploads/2018/09/operaciones_compraventa_libroalumno_unidad1muestra.pdf
- Magaña, K. N. (mayo de 2021). La Importancia Del Control Interno En El Área De Ingresos De Una Empresa Comercial. *La Importancia Del Control Interno En El Área De Ingresos De Una Empresa Comercial*. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>

- Marín, M. S. (agosto de 2015). universidad peruana union. *El control interno basado en el modelo COSO*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Martinez, J. (noviembre de 2017). *econosublime*. Obtenido de importancia comercio: <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Martino, S. C. (ABRIL de 2017). EL APOORTE ANTROPOLÓGICO DE LEONARDO POLO A LA UNIVERSIDAD Y A LA TEORÍA DE LA EMPRESA. *UNIVERSIDAD DE NAVARRA INSTITUTO EMPRESA Y HUMANISMO*. Obtenido de <https://dadun.unav.edu/handle/10171/48149>
- Masclans, M. (2017). *el gran libro del comercio electronico*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=oVctDgAAQBAJ&pg=PT499&dq=libros+definicion+de+comercio&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiboayzz4vzAhUop5UCHSR8C-QQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q&f=false>
- Meléndez, R. J. (09 de 2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016*. Obtenido de Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016.: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5610>
- Melendez, T. J. (09 de 2016). *control interno*. Obtenido de coso: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y>

%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-

%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1

Melero, J. (02 de 2017). *11 PROBLEMAS LOGÍSTICOS QUE ATASCAN A TU EMPRESA*. Obtenido de <https://www.transgesa.com/blog/11-problemas-logisticos-pymes-espanolas/>

Mendoza, Z. W. (28 de octubre de 2018). Universidad Estatal del Sur de Manabí. *El control interno y su influencia en la gestión*. Obtenido de [file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-](file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf)

[ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf)

Montalvo, M. D. (2019). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. *Título profesional - Tesis*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELE DE CHIMBOTE, LIMA - CHIMBOTE. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10366>

Monterrosa, L. A. (diciembre de 2017). Universidad Centroamericana José Simeón Cañas. *Caracterización de MYPES en el municipio de San Vicente*. Obtenido de <http://rd.udb.edu.sv:8080/jspui/bitstream/11715/1338/1/Caracterizacion%20de%20MYPES.pdf>

Morillo Acosta, L. d. (2016). UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR. *Propuesta de un sistema de control interno para el área financiera basado en la aplicación de los componentes del modelo COSO II en la empresa Ey Addvalue Asesores Cía. Ltda.* Obtenido de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10599/1/T-UCE-0003-CA179-2016.pdf>

Optima, S. (15 de SETIEMBRE de 2021). *LA GESTION COMERCIAL EN LA EMPRESA*. Obtenido de LA IMPORTANCIA DE LA GESTION COMERCIAL: <https://www.optimasuite.com/gestion-comercial-empresa/>

Pereira, C. (setiembre de 2019). *control interno en la empresa*. Obtenido de su aplicacion y efectividad.

Pereyra, D. M. (2015). Librecambio vs. Proteccionismo: un debate desde la teoría del comercio internacional. *Universidad Nacional de La Matanza. Departamento de Ciencias Sociales y Humanidades*. Obtenido de <https://repositoriocyt.unlam.edu.ar/handle/123456789/626>

Quevedo, Q. D. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018. *Título profesional - Tesis*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., CIMBOTE. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10364>

Rafael, C. K. (noviembre de 2020). universidad catolica los angeles de chimbote. *El control interno en la gestión administrativa del área remuneración del hospital regional de Ayacucho 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18661>

Ramires, J. L. (2015). Universidad Rafael Belloso Chacín. *SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL E INNOVACION PARA EL DESARROLLO DE LAS ORGANIZACIONES*. Obtenido de <http://ojs.urbe.edu/index.php/telematique/article/view/2715>

- Ramírez, A. C. (16 de MAYO de 2016). UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON. *CONTROL INTERNO DE LAS PYMES*. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Ramos, E. E. (24 de setiembre de 2016). Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Reyes, B. R. (2018). Universidad Nacional De La Amazonía Peruana. *Teoría de la empresa*. Obtenido de http://lareferencia.org/vufind/Record/PE_6f3e23d913a6bbd007ae076da2de186e
- Rivera, F. D. (11 de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Obtenido de control interno : <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rojo, C. F. (2018). Organización Internacional del Trabajo. *Las MIPYMES en América Latina y el Caribe. Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización*. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf
- Román, C. P. (2021). Caracterización del control interno en el área del almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro confecciones: caso de la empresa Fadali S.A. - Lima, 2018. *BACHILLER PROFESIONAL - TESIS*.

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, LIMA.

Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22078/CARACTERIZACION_DEL_CONTROL_INTERNO_EN_EL_AREA_DE_ALMACEN_DE_LAS_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ROMAN_CONTRERAS_PEDRO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rondon Rangel, S. M. (febrero de 2019). UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. *Modelos administrativo para las MYPES en Bucaramanga.*

Caso calzado. Obtenido de

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/11114/1/2019_Modelo_administrativo_para_las_MYPES%20.pdf

Saavedra, L. J. (2018). *METODOLOGIA DE ANVESTIGACION.* Obtenido de

METODOLOGIA DE ANVESTIGACION:

<https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020->

[I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf](https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf)

Saenz, M. C. (03 de 03 de 2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa General*

Electric Mechanic S.A.C. - Chimbote, 2018. Obtenido de universidad catolica

los angeles de chimbote:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20760>

Saltos, M. F. (2019). El control interno y las pymes. REVISTA DE LA INVESTIGACIONES DE LA INSTITUCION UNIVERSITARIA EAM.

Obtenido de <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>

- Sánchez, M. S. (2018). Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS PATINES PERÚ S.A.C.” – Lima, 2017. *Título profesional - Tesis*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, LIMA. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4087>
- Seclen, J. (setiembre de 2019). *gestion de la innovacion empresarial*. Obtenido de concepto modelo y sistema: <https://books.google.com.pe/books?id=0EDZDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+empresas+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiZ7cq0y4vzAhVYqpUCHUyVCQ44PBDoAXoECAsQA#v=onepage&q&f=false>
- Somalo, I. (setiembre de 2017). *comercio*. Obtenido de comercio: https://books.google.com.pe/books?id=T1dqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+definicion+de+comercio&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=libros%20definicion%20de%20comercio&f=false
- Suarez, V. J. (2018). 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. *Título profesional - Tesis*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, LIMA -. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>
- Sunat. (SETIEMBRE de 2018). *Sunat*. Obtenido de Sunat: <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

- Sunat. (5 de Agosto de 2021). *sunat*. Obtenido de tipo de mypes: <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- Ticerán, J. L. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017. *Título profesional - Tesis*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, CHIMBOTE. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18070>
- TORRES, J. B. (setiembre de 2016). *control interno*. Obtenido de coso: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1>
- Torres, L. M. (2018). El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo Acrimsa S.A.C.” – Lima, 2017. *Título profesional - Tesis*. UNIVERSIDAD CATOLICALOS ANGELES DE CHIMBOTE, LIMA. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3997/TESORERIA_CONTROL_INTERNO_TORRES_LLANTOY_MARISOL.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Urbano, D. (2019). Universidad Autónoma de Barcelona, Barcelona. *Caracterización de las pymes colombianas y de sus fundadores: un análisis desde dos*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v35n150/0123-5923-eg-35-150-81.pdf>

Usat. (16 de NOVIEMBRE de 2020). *BLOG*. Obtenido de 5 PASOS PARA LA FORMALIDAD: <http://especializate.usat.edu.pe/blog/los-5-pasos-para-formalizar-tu-empresa/>

Valenzuela, C. C. (2020). EVALUACIÓN DEL LA RENTABILIDAD EN EL SUBSISTEMA DE OPERACIONES COMO CONTRIBUCION AL CONTROL INTERNO EMPRESARIAL. *Investigación Operacional.*, 722 - 729. Obtenido de <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=1&sid=278dd139-a922-403d-9a1e-cb9439e27d62%40sdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZSZzY29wZT1zaXRl#AN=144650654&db=asn>

Vela, H. J. (2021). Caracterizacion 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. *TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, LIMA. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20837/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_VELA_HUARISMA_JULIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villalobos, G. D. (2015). UNIVERSIDAD PANAMERICANA. *Consideraciones en torno al interés social : integradora y afín a la teoría de la empresa en sí*. Obtenido de <https://scripta.up.edu.mx/bitstream/handle/20.500.12552/1727/R0053328.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

VIVANCO ORDOÑES, J. K. (2017).

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACKELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zevallos Quispe, Y. M. (2020). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO

EN LAS MUNICIPALIDADES. PARA OBTENER EL GRADO DE BACHILLER. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, AYACUCHO. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17443/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENTIDAD_ZEVALLOS_QUISPE_YANDIRA_MARILI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexo

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título del proyecto	Enunciado del proyecto	Objetivo general	Objetivo específico	Hipótesis
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. caso empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020	¿Las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020?	Identificar las oportunidades es del control interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020.	1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de los micros y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. - Lima, 2020 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020	No aplica

Anexo 02: Ficha bibliográficas

(Ticerán, 2020)

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

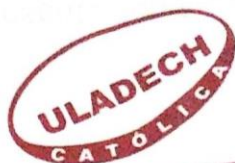
Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” del estudio, de las 25 (100%) preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, no tiene implementado formalmente su sistema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

(Montalvo, 2019)

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

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

Anexo 03: 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 HUMICOS IBERICOS PERUANOS S.A.C. – LIMA, 2020**

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	Si	No
	La empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. Lima 2020, cuenta con un sistema de control interno.		X

Ambiente de Control	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 confiabilidad?		X
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		X
	5. ¿La empresa y sus áreas realmente tiene un buen ambiente de control?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?	X	
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos?		X
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?	X	
	5. ¿La empresa realizo los análisis y las habilidades requeridos para el trabajo de forma adecuada?	X	

Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?	X	
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X	
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X
	5. ¿La empresa realiza el procedimiento de control de manera diario?	X	X
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?	X	
	3. ¿Existen mecanismo para obtener información externa sobre la	X	

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