



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES ANGULO S.A.C. –
LIMA, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

ESCUADERO UTOS, ESVIETA LEIDY

ORCID ID: 0000-0002-7793-0287

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 LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES ANGULO S.A.C. –
LIMA, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

ESCUADERO UTOS, ESVIETA LEIDY

ORCID ID: 0000-0002-7793-0287

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERU

2021

Equipo de Trabajo

Autor:

Escudero Utos, Esvieta Leidy

ORCID ID: 0000-0002-7793-0287

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

Asesor

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis
Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemi
Miembro

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Asesor

Agradecimiento

Antes que todo agradezco a Dios, a mis padres; por enseñarme a luchar en esta vida llena de adversidades, a conquistar las metas que me proponga hasta agotar los recursos que sean necesarios.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta casa de estudios.

A todas las personas que participaron e hicieron posible este informe de investigación, muchas gracias

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios por darme siempre las fuerzas para continuar en lo adverso, por guiarme en el sendero de lo sensato y darme sabiduría en las situaciones difíciles.

A mis padres por darme la vida y luchar día a día para que lograra escalar y conquistar este peldaño más en la vida.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Los autores mencionados y revisados coinciden en que la mayoría de las MyPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que concluí que es necesario establecer un sistema de control interno basado en los estándares vigentes. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., Los hechos muestran que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que generará defectos en las actividades de la empresa, sin cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad. Respecto al Objetivo N° 3. De acuerdo con los resultados de las oportunidades o debilidades de los objetivos específicos 1 y 2, con base en la explicación de los 5 componentes del control interno, los resultados de ambos consideran si el sistema de control interno es muy importante. Conclusión general: Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., implementar un sistema de control interno que permitirá aprovechar los recursos de cada área de la empresa, alcanzado una adecuada gestión empresarial.

Palabras claves: financiamiento, micro y pequeña empresas, comercio

Abstract

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of the Internal Control that improve the possibilities of the micro and small national companies and the company Inversiones Angulo S.A.C. - Lima, 2019. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: The authors mentioned and reviewed agree that most MSEs do not have an internal control system, so I concluded that it is necessary to establish an internal control system based on current standards. Regarding Specific Objective No. 02: From the questionnaire applied to the manager of the company Inversiones Angulo SAC, The facts show that the company does not have an internal control system, which will generate defects in the activities of the company, without a culture of surrender of accounts with reliability and opportunity characteristics. Regarding Objective No. 3. According to the results of the opportunities or weaknesses of specific objectives 1 and 2, based on the explanation of the 5 components of internal control, the results of both consider whether the internal control system is very important. General conclusion: The company Inversiones Angulo S.A.C. is proposed to implement an internal control system that will make it possible to take advantage of the resources of each area of the company, achieving an adequate business management.

Keywords: financing, micro and small enterprises, trade

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	28
2.1.4. Locales.....	29
2.2. BASES TEORICAS.....	34
2.2.1. Teorías del control interno.....	34
2.2.2. Teoria de las Mypes.....	39
2.2.3. Teoria de empresa.....	41
2.2.4. Teoria de sector comercio.....	44
2.2.5. Descripción de la empresa.....	46
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	46
III. HIPOTESIS.....	47
IV. METODOLOGIA.....	48
4.1. Diseño de la investigación.....	48
4.2. Población y muestra.....	48
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	48
4.4. Técnicas e instrumentos.....	49
4.4.1. Técnicas.....	49

4.4.2. Instrumentos.....	49
4.5. Plan de análisis	49
4.6. Matriz de consistencia	50
4.7. Principios éticos.....	50
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	52
5.1. RESULTADOS	52
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	52
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	56
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	60
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	64
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	64
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	66
VI. CONCLUSIONES.....	67
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	67
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	67
6.3. Respecto al objetivo específico 3	68
6.4. Conclusión general.....	68
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	70
7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
7.2. ANEXO	76
7.2.1. Anexo 01: matriz de consistencia	76
7.2.2. Anexo 02: fichas bibliográficas.....	77
7.2.3. Anexo 02: cuestionario	78

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	52
CUADRO N° 02.....	56
CUADRO N° 03.....	60

I. Introducción

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

En el marco de la economía mundial, el origen del control interno suele posicionarse en el tiempo con el surgimiento del doble ingreso, que es una de las medidas de control, pero hasta fines del siglo XIX, el talento empresarial se convirtió en la fuente del control interno. Preocupados por el establecimiento y establecimiento de sistemas apropiados para proteger sus intereses. Desde las décadas de 1970 y 1920, debido al descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversación de fondos públicos y otros delitos comerciales, el control interno siempre ha otorgado gran importancia a la capacidad de aumentar la demanda de actividades programadas. En la mayoría de las empresas privadas, en este caso, las empresas de hardware dominan el mercado y representan más del 60% de los ingresos totales. Según los resultados de la investigación de energía minorista global, el mercado de hardware tiene ventas anuales de 1.800 millones de dólares estadounidenses (Deloitte, 2015)

Por otro lado, las empresas utilizan el término "sistema de control interno", que significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la dirección de la entidad contribuyen al logro de los objetivos de gestión. Esto debe garantizar que su negocio esté organizado y sea eficiente en la medida de lo posible, incluido el cumplimiento de las políticas de gestión, la protección de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, y la precisión e integridad de los

registros contables, y prepare información financiera confiable a tiempo. Esta definición refleja que este proceso constituye un medio para un fin, es decir, para mantener los activos de la entidad. El control interno solo proporciona una seguridad razonable para el correcto desarrollo de los procesos administrativos y contables proporcionados a la alta gerencia y al directorio de la entidad una absoluta garantía (German, 2016)

El control está asociado a las actividades de seguimiento, supervisión y mando en la ejecución de las actividades, y está inmerso en la organización. Los mecanismos inherentes se implementan en la organización para asegurar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, haciendo que las operaciones sean más claras, efectivas y Fiabilidad, para dar una certeza razonable. Por lo tanto, el control interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por el gobierno para lograr las metas y objetivos del plan, orientados a proteger los recursos económicos, financieros y tecnológicos mediante el uso y aplicación efectiva de las leyes y regulaciones vigentes, además a las políticas de empresa establecidas (Mantilla, 2015)

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

En el Perú, el entorno económico y político ha experimentado cambios prácticos, en un corto período de tiempo hemos pasado de la dolorosa agitación política y social de la década de 1990 a una economía en rápido desarrollo, porque nuestro país es emprendedor y comprometido con su formación. Pequeñas empresas que benefician a la economía del país a corto o largo plazo. De esta forma, las materias primas han incrementado sus precios a medida que el crecimiento económico, social y político del país. Sin embargo, debido a problemas ambientales políticos, sociales y globales, se espera que la situación anterior encuentre reveses menores en los últimos años (Samaniego, 2015).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019?

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

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

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019

3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer de manera más precisa y específica los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019.

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

Este presente trabajo de investigación me permitirá optar por el título profesional de Contador Público.

Finalmente, la presente investigación servirá para que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, la facultad y Escuela profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que sus estudiantes obtengan sus títulos profesionales a través de la presentación, sustentación y aprobación de un trabajo de investigación.

La presente investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, documental y de caso. Asimismo se utilizó la técnica de a revisión bibliográfica documental y la entrevista en profundidad. Los instrumentos empleados fueron las fichas bibliográficas y un cuestionario. La población fue constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como muestra la empresa Inversiones Angulo S.A.C.

Como resultado, los autores mencionados y revisados coinciden en que la mayoría de las MyPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que concluí que es necesario establecer un sistema de control interno basado en los estándares vigentes. En conclusión, Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., implementar un sistema de control interno que permitirá aprovechar los recursos de cada área de la empresa, alcanzado una adecuada gestión empresarial.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

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

acciones para control de eventos en los procedimientos contables de la compañía SANJOMA S.A.S. Asimismo, mencionan que es importante que se debe revelar información financiera con el fin de identificar, clasificar, registrar y ajustar esta información para elaborar los estados de las finanzas.

Gonzabay y Torres, 2017) elaboraron la tesis titulada “Propuesta de Mejora del Control Interno Basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A”, realizada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, el objetivo del estudio fue proponer una mejora (basada en el Informe COSO) al sistema de control interno de la empresa VENTASCORP S.A., cuyo rubro es la venta al mayoreo y minoreo de alimentos, bebidas y tabaco, con el fin de reducir los riesgos potenciales de la empresa, y, que además la empresa cuente con dicha propuesta para uso en la toma de decisiones de la misma. Se aplicó la técnica de la entrevista a los directivos de la empresa con el apoyo de un cuestionario de preguntas formuladas para identificar el cumplimiento del control interno. El estudio concluyó en que, se identificaron riesgos potenciales pues algunas áreas de la empresa no contaban con procedimientos de control implementados, mientras otras áreas no proporcionaban seguridad razonable a los procesos, por ejemplo, el área de activos fijos existía falta de información acerca de los bienes adquiridos, información financiera no actualizada, errores en la información, montos incorrectos, y pérdidas o robos de los bienes de la empresa. En consecuencia, los autores mencionan que es necesario que se realicen mejoras en el sistema de control interno de esta empresa a fin de que se disminuyan los riesgos identificados, como inventariar los activos fijos de la empresa, establecer políticas para que se den de baja los activos obsoletos,

designar una persona responsable de la custodia de los activos fijos y diseñar procedimientos de actualización de registros de activos de manera regular.

2.1.2. Nacionales

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

Vivanco (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, no cuenta con un sistema de control interno que afecta a toda la organización, esto se ve reflejado en la gestión basada en el poco conocimiento y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Conclusión general: La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar los beneficios del

control interno, con el cual se puede perfeccionar el uso adecuado de los recursos de la organización, la seguridad de la información, efectuar formaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, así como a la empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Apolaya (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene

en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento y experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar de la empresa. Asimismo cabe resaltar que la empresa cuenta una misión y visión bien definida para un crecimiento empresarial a largo plazo. La empresa Avitodo S.A.C, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a menorar riesgos operacionales. Asimismo el gerente lleva acabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar una correcta ejecución de sus funciones.

Fernández (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa

Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa inversiones KDR. E.I.R.L. se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa: Ambiente de control: La empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas con las que cuenta la empresa del caso. Las debilidades; la empresa no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo. Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreo continuos sobre las actividades de la empresa, etc. La empresa Inversiones KDR E.I.R.L. Realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus

actividades porque cuanta con más fortalezas que debilidades. Se recomienda a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa.

Estela (2017) en su tesis titulada: Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L., de las 27 preguntas realizadas; 23 respuestas son afirmativas y 4 respuesta fueron negativas, estos resultados son consistente con el hecho real de la empresa del caso de estudio, con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado y mantiene un ambiente y clima organizacional, difunde entre sus personales los objetivos y metas de la empresa considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar que la entidad no cuenta con un código éticos debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones. Con

respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa identificada analiza los posibles riesgos que pueda afectar el logro del objetivo; tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación de riesgo significativos ya que todos los personales no tienen conocimiento de los riesgos de las actividades y se han identificado los riesgos potenciales para la empresa. Ya que afecta el logro del objetivo organizacionales lo que es beneficioso la correcta aplicación de esta actividad. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo las actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y desempeño del personal para mejorar los riesgos identificados de la empresa. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identifica, recopilada y comunicada en forma y aspecto oportuno tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión se concluye que la empresa cuenta con una continua supervisión y comunicación con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas indicadores de desempeño para los procesos y actividad dentro de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L.

Ramírez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones Yakuza S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la

información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su Objetivo General: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016. Conclusiones: Según el cuestionario realizado al caso de estudio, de las 50 preguntas efectuadas, 13 (26%) respuestas son afirmativas y el resto 37 (74%) han sido negativas; por ello, se concluye que en la empresa “REPRESENTACIONES YAKUZA SAC”, el control interno se caracteriza por ser deficiente. Entre las características del incipiente control que se aplica figuran: que no cuenta con la documentación necesaria para plasmar los reglamentos, tampoco de planeamiento estratégico al que puedan ceñirse para conseguir alcanzar los objetivos a corto o largo plazo; Así también se pudo determinar que no se encuentran definidas las fortalezas y debilidades de la organización, convirtiéndola en blanco fácil de los posibles riesgos que surjan en el camino. Tampoco se brindan capacitaciones periódicas a su personal de trabajo, ni se estandarizan y formalizan los procedimientos a implementarse como respuesta a una amenaza ya sea externa o interna que esté impidiendo cumplir con las metas trazadas. Tampoco se llevan a cabo actividades de supervisión que monitoreen el desempeño y efectividad tanto de los colaboradores de la organización como de los procedimientos establecidos empíricamente para controlar los resultados obtenidos por las operaciones propias del negocio. Por último, se puede señalar que la empresa no ha implementado ningún sistema informático que garantice la veracidad, oportunidad, y procesamiento de

información relevante de la misma permitiéndole cumplir su visión de convertirse en la empresa de moto repuestos líder y más prestigiosa del distrito. Finalmente se pudo concluir que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del país, así como la empresa en estudio, no tienen conciencia de la importancia del control interno y de la incidencia positiva que éste tendría en su éxito empresarial; y esto debido a que en la mayoría de los casos trabajan con capital de terceros por lo que les resulta inconsistente la idea de invertir en ello.

Ramírez (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta

con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas. Conclusión General: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

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. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su

objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016. Conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 02: Se ha concluido que la empresa comercial Compunegocios S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno implementado, también no realiza las supervisiones y seguimientos necesarios para obtener los resultados óptimos buscados. La empresa no cuenta con manuales de operaciones internas, y muchas veces se pierden oportunidades al no realizar los seguimientos adecuados en los procesos, se expone a ser víctima de robos internos y mal manejo de sus activos. Por otro lado, si la empresa contara con adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, sería favorable para la mejora continua de la entidad. Conclusión general: De la investigación realizada de los resultados y análisis de resultados, se observa que acerca de los componentes de control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento es muy importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Lima, menos en la Ciudad de Lima, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú y de la Ferretería COMERCIAL SAN LUIS CHANCAY S.A.C. del distrito de Chancay 2018. Conclusiones: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 pregunta efectuadas sobre los componente del control interno, 21 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así

lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa “Comercial San Luis Chancay S.A.C.” alcanzados así: La eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

2.1.4. Locales

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

Chachapoyas (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero

Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017 Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Conclusión General: La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevara a un buen manejo de todas la áreas, para poder cumplir con los objetivos trazados. Así mismo se recomienda a las empresas comerciales del Perú, como a la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C implementar el control interno en las operaciones e involucrar a todo el personal de la empresa y así poder lograr el perfeccionamiento en sus operaciones.

Gavino (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales.

Caso de la mype Oximedic S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la MYPE OXIMEDIC S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019. Conclusiones: No cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones. La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente. No elaboran una proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar. Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa. El faltante de dinero que en pocas ocasiones se da es que la persona hace otras funciones lo cual se olvida de emitir el recibo correspondiente, generando perdida en el momento de cuadrar la caja. La consecuencia de no tener un kardex ordenado hace que dicha información no esté al día lo que ocasiona confusión de mercadería y cruce de material de diferentes proveedores. La empresa OXIMEDIC S.A.C. debe tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro sus funciones. Hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, manuales de conducta, procedimientos, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan

para que los trabajadores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraude o irregularidades. Comunicarse continuamente con todos los colaboradores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, consejos, etc. Crear planes contingentes para todas las situaciones y áreas de la organización

Moreno (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “ECOMEDIC S.A.C” de Chimbote, 2017. Conclusiones: 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 institución; por lo tanto, no están dando la importancia que

amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando así un mal uso de los recursos del Estado.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa MS Patines Perú S.A.C. – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017. Conclusiones: De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, se concluye que la empresa tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno. La empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa. Se deben reconocer oportunidades y debilidades, y esto se logrará

implementando un adecuado sistema de control interno. Se deben instituir manuales operativos, que sean claros y precisos, de manera que se puedan efectuar evaluaciones oportunas y controles necesarios para identificar los riesgos y las oportunidades a tiempo, y se puedan tomar las decisiones necesarias con el fin de obtener resultados óptimos y positivos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Según el autor (Hernández, 2017) Tenga en cuenta que COSO es un comité compuesto por cinco organizaciones de contadores y auditores en los Estados Unidos.

Según el "Informe COSO", define el control interno como un proceso realizado por la dirección y demás personal de la entidad, y tiene como objetivo proporcionar un grado razonable de seguridad para el logro de los objetivos.

El informe COSO es un documento destinado a la implementación y gestión del sistema de control interno, que ha sido ampliamente aceptado desde su primera publicación en 1992. El informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia. Varias empresas públicas y privadas.

2.2.1.1.Principios del Control Interno

Según el autor (Pereira, 2019) El principio de control interno es un indicador importante para apoyar el desarrollo de la estructura de control interno.

Los controles internos de las empresas que utilizan sistemas automatizados están ocultos en documentos virtuales, por lo que debe existir evidencia de la existencia de controles para proteger adecuadamente los activos al seguir

separando funciones. Proporcionar principios básicos generales de seguridad razonable, proporcionar evidencia de control y demostrar que la eficiencia, eficacia, economía y transparencia de las operaciones realizadas son razonables.

2.2.1.2.Objetivos del Control Interno

Según el autor (Ramón, 2016), se debe lograr el objetivo del control interno:

1. Obtener información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil de gestión y control.
2. Buscar medidas apropiadas para proteger, usar y preservar los recursos financieros, materiales, tecnología y cualquier otro recurso propiedad de la entidad.
3. Idoneidad y eficiencia de los recursos humanos.

2.2.1.3.Clasificación del Control Interno

Según el autor (Meléndez, 2016), sostiene que, el control no es una invención de contables o auditores, sino una necesidad manifestada en todas las actividades humanas (principalmente en empresas públicas y privadas). A medida que la entidad crece, la necesidad de control aumenta geométricamente.

En resumen, se deben aclarar dos tipos de control interno de acuerdo con los objetivos:

- **Control Interno Operacional**

En el control operacional interno, es necesario que la misma empresa formule un plan organizacional, tomando en cuenta los procedimientos y métodos operacionales y contables.

- **Control Interno Contable**

El propósito del control interno es verificar la confiabilidad de la contabilidad. Necesidades de gestión. Es importante comprender los ingresos futuros y la salida de fondos.

- **Otras clases de Control Interno**

- Control Previo

Consiste en controles que se ejecutan antes de la acción o evento que la empresa quiere realizar.

- Control Continuo

A la hora de realizar actividades (finanzas, operaciones y gestión económica), se trata de controlar en todas las áreas de la empresa. Comprender los procedimientos realizados para que los recursos no se vean afectados por las operaciones.

- Control Posterior

El control incluye métodos de ejecución después de que la decisión administrativa entre en vigor.

- Control Interno Parcial

Solo cuando se genera una parte de la información financiera o una parte de un área o departamento diferente de la entidad, por ejemplo, área de almacén, área de caja y áreas más independientes

- Control Interno Total

Al evaluar toda la entidad como un todo (como el entorno de control completo y los estados financieros completos), el control interno es el total.

2.2.1.4. Importancia del Control Interno

Según el autor (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018) nos afirma que: El control interno es muy beneficioso para la organización por su implementación y fortalecimiento. Fomenta la adopción de medidas que incidan en el logro de sus objetivos.

La implementación de sistemas de control adecuados es fundamental para brindar garantías "razonables" para el uso racional de las inversiones y el logro de las metas establecidas.

Por otro lado, permite que los negocios se realicen de forma correcta, eficiente y eficaz, evitando pérdidas en la etapa a realizar.

2.2.1.5. Componentes del Control Interno

Según el autor (Rubio, 2019) El control interno se realiza a través de la tecnología de archivos de organización y configuración, que proporciona acciones de planificación, implementación y seguimiento, y proporciona un medio favorable para la autoridad competente. Debido al gran número, los ejercicios correspondientes a la gestión cuando es necesario no pueden reducir la carga.

Por razones comunes, el mecanismo COSO es el mismo, que afirma que los estados financieros independientes se preparan por falta de materias primas o fraude en caso de posible peligro. COSO se renunció a (5) reglas de conexión de igual valor. Cuatro (4) de ellos se elaboraron para confirmar que las inspecciones internas han extendido el tiempo de conducción segura.

- Ambiente de Control

El control interno es una organización que incide en el sentido de control de sus empleados; también aporta disciplina, integración, valores éticos y las capacidades del agente de la entidad, dependiendo de cómo la autoridad competente organice y desarrolle a sus agentes y de la atención del consejo de administración.

- **Evaluación de Riesgo**

Es la base para la identificación y análisis de los riesgos asociados al logro de los objetivos y para determinar las formas en las que estos riesgos deben mejorarse. Asimismo, se refiere a los mecanismos de alto nivel necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios, que afectan tanto al entorno de la organización como al entorno de la organización.

- **Actividad de Control**

Establecer el uso de estrategias procedimentales que ayuden a confirmar las solicitudes; transferir o determinar efectivamente la mayor necesidad de gestionar los riesgos en las consecuencias de los objetivos de la entidad. La formulación de estas políticas afecta a estos cuatro componentes, lo que ayuda a asegurar que se tomen las medidas necesarias para abordar los riesgos involucrados en el logro de las metas de la entidad. Habrá actividades de control en cualquier entidad con mayor potencial, incluyendo controles manuales y controles automáticos.

- **Información y Comunicación**

El propósito del sistema es escribir en la gestión de identidad para comenzar, verificar el proceso de reporte y desempeñar un papel

protector en las obligaciones dinámicas; la comunicación contable tiene un método en varios subcomponentes comunes para reparar diferentes modelos de acuerdos transaccionales que ingresan al seguro adquiriente

- **Supervisión o Monitoreo**

Valora la calidad de rescate de este método. Esto es un avance. He supervisado el desarrollo de las actividades profesionales de acuerdo con la normativa utilizada con el fin de supervisar, monitorear a las personas, poner esposas, asumir responsabilidades y evaluar riesgos de manera efectiva. Observando en interiores, responsable de obtener soporte en toda la información de generación, y solo vital para la junta

2.2.2. Teoría de las Mypes

No existe una unidad estándar para la definición de microempresas y pequeñas empresas, porque la definición utilizada variará según el tipo de método. Algunos expertos enfatizan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de empleados, el valor de producción o la definición del valor de los activos. Otros toman como referencia los estándares económicos y tecnológicos (pequeñas empresas de supervivencia inestables, pequeñas empresas de producción más consolidadas y orientadas al mercado formal, o pequeñas unidades de producción de alta tecnología). Por otro lado, también existen estándares que utilizan la densidad de capital para definir los diferentes tamaños de micro y pequeñas empresas. La densidad de capital relaciona el valor de los activos fijos con el número de trabajadores de la empresa. Este indicador es muy utilizado para calcular la inversión necesaria para crear puestos de trabajo en las pequeñas empresas. (Cárdenas, s/f)

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son empresas que tienen ciertas restricciones laborales y financieras y están prefijadas por un estado o región. Las pymes son agentes con lógica, cultura, intereses y espíritu emprendedor. Las pymes tienen grandes ventajas, como una estructura pequeña y una gran adaptabilidad, es posible estudiar cada segmento del mercado y proporcionar los tipos de atención directa y habilidades de comunicación final (López, s/f)

2.2.2.1.Importancia de las Micro y pequeñas empresas

En la actualidad, las pequeñas y pequeñas empresas del Perú (MYPES) son vitales para nuestra economía. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, son de gran importancia porque aportan el 40% al PIB (producto interno bruto) y el 80% a la oferta laboral, que no incluye el autoempleo. Ocupación. Sin embargo, el estancamiento del desarrollo de estas empresas se debe principalmente a la falta de un sistema tributario estable y simplificado, que les impide superar los problemas de la forma de estas empresas y estimular su continuo crecimiento (El portal de los emprendedores, 2018)

2.2.2.2.Principales características

Según (Escalante, 2016), Señaló que el 2 de julio de 2013 el Congreso de la República promulgó la Ley N ° 30056 "Ley para reformar diversas leyes para promover la inversión, promover el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial". Uno de sus objetivos es establecer un marco legal para promover la competitividad, formalización y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES).

De acuerdo con la nueva Ley N ° 30056, las principales características de concurrencia que deben cumplir los Mypes luego del cambio son:

- Microempresa: Hasta con ventas anuales de 150 UIT
- Pequeña empresa: Hasta con ventas anuales de 1700 UIT
- Mediana empresa: Hasta con ventas anuales de 2300 UIT

2.2.3. Teoría de Empresa

Según el autor (Coronado, s/f) nos afirma; Asegurar que la filosofía de la empresa sea crecer junto con los clientes creando oportunidades de trabajo, porque uno de los objetivos de la empresa es satisfacer el bienestar de los clientes brindándoles productos de calidad, buenos servicios y organizaciones confiables. Por eso, también son importantes porque tienen La capacidad de crear riqueza y empleo en la economía también se debe a que son uno de los principales impulsores del cambio.

2.2.3.1. Características de las empresa

- Factores Activos: Las personas físicas y / o jurídicas (y otras entidades comerciales, cooperativas, fundaciones, etc.) que constituyen la empresa realizan aportes de capital (incluyendo dinero puro, conocimiento, patentes, etc.). Estas "personas" se convierten en accionistas de la empresa.
- Factores Pasivos: Aquellos elementos que son utilizados por los elementos de actividad y ayudan a lograr los objetivos de la empresa. Por ejemplo, tecnología, materias primas utilizadas, contratos financieros disponibles, etc. Como materias primas, transporte, tecnología, conocimiento, contratos financieros, etc.

- Organización: Existen múltiples departamentos o departamentos funcionales dentro de la empresa. Se refiere a la coordinación y el orden entre todos los factores y regiones.

2.2.3.2. Tipos de Empresa

Según el autor (García, 2016) nos afirma que los tipos de empresa son:

- **Según el sector de actividad**

- Empresas del sector primario: También se le llama extracto porque los elementos básicos de la actividad provienen directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- Empresas del sector secundario o industrial: Se refiere a aquellas materias primas que se someten a un determinado proceso de conversión de materia prima. Abarca construcción, óptica, madera, textiles y otras actividades.
- Empresas del sector terciario o de servicios: Incluye algunas empresas cuyo elemento principal es la capacidad de trabajo física o intelectual de una persona. También incluye diversas empresas, como transporte, banca, comercio, seguros, hoteles, consultoría, educación, restaurantes, etc.

- **Según la propiedad de capital**

Se refiere a si el capital se mantiene en personas, instituciones públicas o ambos. En cierto sentido, se clasifican en:

- Empresa privada: el capital se encuentra en custodia de manos privadas.

- Empresa pública: Este es el tipo de empresa cuyo capital pertenece al país, que puede ser una empresa nacional, provincial o municipal.

- **Según el ámbito de actividad**

La clasificación es importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre una empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido, las empresas se clasifican en:

- Empresas Locales: Son todos aquellos que realizan una actividad económica en un pueblo, ciudad, localidad.
- Empresas Provinciales: Son todos aquellos que realizan una actividad económica dentro del ámbito geográfico de una provincia.
- Empresas Regionales: Son todos aquellos que realizan una actividad económica en varias provincias.
- Empresas Nacionales: Son todos aquellos que realizan una actividad económica dentro o todo el territorio nacional de un país.
- Empresas Multinacionales: Son todos aquellos que realizan una actividad económica que se extienden a varios países.

- **Según su forma jurídica**

Según su forma jurídica, las empresas se clasifican en las siguientes categorías:

- Unipersonal: Los emprendedores o propietarios responderán a todos sus activos de forma ilimitada frente a personas que puedan verse afectadas por las acciones de la empresa.
- Sociedad Colectiva: En este tipo de empresas, los socios tendrán respuestas ilimitadas a sus activos.

- Cooperativas: Este tipo de empresa no se constituye con ánimo de lucro, su finalidad es satisfacer los intereses sociales y económicos de las personas (también trabajadores) pertenecientes a este tipo de empresas, y en algunos casos también incluyen a los proveedores y clientes de la empresa.
- Comanditarias: Tienen dos tipos de socios: grupos con características de responsabilidad ilimitada y socios limitados cuya responsabilidad se limita a su capital.
- Sociedad de Responsabilidad Limitada: Los socios propietarios de estas empresas se caracterizan por su responsabilidad limitada y solo responden al capital o activos que aportan a la empresa.
- Sociedad anónima: Tienen la naturaleza de responsabilidad limitada por los fondos invertidos, pero también pueden optar por abrir la puerta a cualquiera que quiera adquirir acciones de la empresa. De esta forma, estas empresas pueden aumentar su capital dentro de las normas que las rigen.

2.2.4. Teoría de Sector Comercio

Según el autor (Bustamante, 2019) nos afirma que: Las actividades socioeconómicas se conocen como el intercambio de materiales para la libre compra y venta de bienes y servicios en el mercado. Para su uso y venta independientes, se puede convertir en el intercambio o transferencia de otras cosas, como el comercio a través de un comercio o mercado libremente elegido.

2.2.4.1. Clasificaciones de comercio

Determinar el comercio desarrollado a partir de las principales categorías de actividad empresarial y los sectores mayorista y minorista.

- Comercio al por Mayor

Las empresas mayoristas que venden sus propios productos se denominan distribuidoras importadoras, exportadoras, distribuidoras de fábricas que suministran mercancías, etc. Quienes promueven las ventas a cambio de comisiones o pagos que no son de su propiedad, compran y venden, se les llama agentes de ventas, corredores de materias primas, comisionistas de comercio mayorista.

- Comercio al por Menor

Son reventa, compra y venta sin alterar los bienes o productos destinados al consumo o uso personal o doméstico (consumidores finales), para el consumidor final.

2.2.4.2. Conceptos del Sector comercio

Según el autor (Pacheco, 2019)

Son sectores económicos, también conocidos como sectores productivos.

Son sectores diferentes y los tipos de procesos de desarrollo, distinguiendo tres sectores.

- Sector Primario o extractivo: Consiste en actividades extractivas como la agricultura y la pesca.
- Sector Secundario o de transformación: La marca está formada por las actividades que transforman en procesadores productores, tú guías y construyes.

- Sector terciario o de servicios: Prestar servicios, comercio, turismo, actividades comerciales, el crecimiento de las actividades se debe al crecimiento de equipos electrónicos, comercio de combustibles

2.2.5. Descripción de la Empresa

La empresa Inversiones Angulo S.A.C. con RUC: 20486649462, con dirección fiscal: Cal. Centenario nro. 648 Co. Huancayo 1ra etapa (Cooperativa Huancayo 1ra etapa) Lima - Lima - El Agustino. Inicio sus actividades el 20 de Junio del 2007, dedicada a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercio especializados. Siendo su gerente general Angulo Manrique Roberto Manuel con DNI 20059490.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

El control interno es un conjunto completo de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos organizativos diseñados para garantizar una seguridad efectiva y eficacia administrativa, y para fomentar y supervisar la buena gestión, incluida la actitud de las autoridades e instituciones. Hay personal organizado y organizado en cada entidad, y brinda una seguridad razonable para lograr las metas y objetivos propuestos. También se considera un proceso continuo, que es ejecutado por las instrucciones de la entidad, la gerencia y el personal para brindar seguridad funcional. Y confiabilidad (Chancafe, 2016)

2.3.2. Definición de Mypes

La idea de la organización humana es utilizar materiales y recursos materiales para coordinar los talentos y esfuerzos de las personas para buscar todos los

objetivos comunes; incluida la provisión de productos y servicios a los consumidores, agregando valor y obteniendo beneficios para asegurar la continuidad futura de la empresa (Louzao, 2015)

2.3.3. Definición de Empresa

Una empresa es una unidad social y económica con fines de lucro, en la que el capital laboral y el personal de gestión se coordinan de acuerdo con los requerimientos de intereses comunes para llevar a cabo una producción social útil, como los elementos necesarios para la constitución de una sociedad de capital, trabajo y recursos materiales (Adrián, 2017)

2.3.4. Definición de Comercio

Las micro y pequeñas empresas son bienes o servicios prestados por unidades económicas constituidas en cualquier forma organizativa que sean reconocidas por personas naturales o jurídicas de acuerdo con las leyes vigentes y tengan como objetivo realizar actividades de eliminación, canje, producción y negociación (Hurtado, 2016)

III. Hipótesis

La presente investigación no tuvo hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Camas (2014), refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo

de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones Angulo S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso	Componentes del control	Entorno de control	¿?

<p>efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)</p>	<p>interno</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>¿?</p>
		<p>Actividades de control</p>	<p>¿?</p>
		<p>Información y comunicación</p>	<p>¿?</p>
		<p>Actividad de supervisión</p>	<p>¿?</p>

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

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

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

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

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

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

Protección a las personas

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

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

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

Integridad científica:

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

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

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

Cuadro N° 01

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

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
	Vivanco (2017), Apolaya (2017), Fernández (2017), Estela (2017), Ramírez (2018), Ramírez (2017), Rojas (2019), Chachapoyas (2017), Gavino	Según los autores mencionados en el caso anterior, confirmaron que su empresa no cuenta con un sistema de control interno.	Las empresas deben implementar un sistema de control interno.

	(2019), Moreno (2018) y Sanchez (2018)		
Ambiente de Control	Vivanco (2017), Fernández (2017), Estela (2017) y Ramírez (2018)	El funcionamiento del componente de ambiente de control es incorrecto porque no tiene manual de ética, organización y funcionamiento.	Se recomienda que las empresas apliquen este componente, porque es el más importante, además de su difusión, también cuenta con un código de ética y manual de organización.
Evaluación de Riesgo	Ramírez (2017), Meléndez (2016) y Apolaya (2017)	Algunas microempresas creen que este componente es fundamental para mejorar la efectividad de la empresa, y se dice que no se ha implementado ningún plan para identificar y analizar los riesgos que	Se recomienda encarecidamente desarrollar un plan para identificar riesgos y desarrollar pautas y políticas para gestionar los riesgos de modo que se puedan

		se presentan.	lograr los objetivos de la empresa.
Actividad de Control	Chachapoyas (2017), Gavino (2019), Estela (2017) y Sanchez (2018)	En este componente no se han diseñado los procedimientos adecuados para alcanzar sus metas y no se han desarrollado actividades de control que aseguren los procedimientos de evaluación de la efectividad y eficiencia operativa, por lo que la empresa no puede alcanzar sus metas y metas institucionales.	Algunas personas creen que la empresa debe evaluar la efectividad y eficiencia, a fin de completar las actividades asignadas para asignar actividades para lograr las metas y objetivos de la empresa.
Información y Comunicación	Moreno (2018), Rojas (2019), Apolaya (2017) y Vivanco (2017)	Esta parte es muy importante, por lo que además de la comunicación entre los empleados y la dirección para asegurar el cumplimiento de sus funciones establecidas,	Además del control general para asegurar la realización de funciones, también se recomienda que los gerentes y trabajadores se

		también debe haber suficiente información para la toma de decisiones.	comuniquen sin problemas.
Supervisión o Monitoreo	Sanchez (2018), Moreno (2018), Gavino (2019) y Meléndez (2016)	A la empresa también le gusta este componente, pero a pesar de ello, sus planes de mejora no han sido monitoreados continuamente, no han formado supervisión y control en la realización de las actividades, dañando sus recursos e impidiéndoles alcanzar sus objetivos, y no existe coordinación interna y externa.	Se recomienda que en esta sección, el plan sea monitoreado continuamente para identificar posibles debilidades en la empresa.

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

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019.

Cuadro N° 02

OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
 POSIBILIDADES DE LA EMPRESA INVERSIONES ANGULO S.A.C. – LIMA,
 2019

Factores Relevantes	Preguntas	Respuesta		Oportunidades /Debilidades
		Si	No	
	Inversiones Angulo S.A.C., cuenta con un sistema de control interno		X	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., debe implementar un sistema de control interno
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética, admitido por la gerencia? 2. ¿Se ha difundido el código de ética a sus colaboradores? 3. ¿Hay noción de rendir cuenta con integridad, oportuna y confianza? 4. ¿Cuenta con MOF?			La empresa Inversiones Angulo S.A.C., sí tiene un código de ética, por lo que si se difunde, no hay cultura de rendición de

				cuentas ni manual organizacional.
Evaluación de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Tiene precisados sus objetivos la empresa? 2. ¿Se han determinado las posibles consecuencias del riesgo identificado? 3. ¿La empresa cuenta con procedimientos para abordar los riesgos identificados? 4. ¿Ha reconocido sus riesgos externos e internos en la empresa? 			La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además si ha identificado los riesgos internos y externos.
Actividad de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Ha diseñado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos? 2. ¿Hay actividades de control suficientes para asegurar la 			La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no cuentan con los procedimientos

	<p>protección física de la información de la empresa?</p> <p>3. ¿El procedimiento incluye las actividades de supervisión física realizadas durante el desarrollo de las operaciones?</p> <p>4. ¿Los resultados de la supervisión se informa de manera oportuna para que se puedan tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>		<p>suficientes para lograr sus objetivos. Además, no han realizado suficientes actividades para asegurar la protección física de la información de la empresa y no reportaron los resultados de la supervisión oportuna.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>1. ¿Cuenta con la capacidad técnica para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información financiera y operativa y puede tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Se cuenta con los mecanismos para obtener la información externa sobre la satisfacción del usuario?</p> <p>4. ¿Se cuenta con una comunicación</p>		<p>La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no tiene la capacidad de preparar informes financieros anuales, no ha recibido análisis e información financiera para la</p>

	(fluida, adecuada y oportuna) entre todas las áreas?		toma de decisiones, no tiene mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades de satisfacción de los usuarios y tiene una comunicación insuficiente entre varios campos.
Supervisión o Monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se cuenta con coordinación interna y externa antes de las actividades planificadas? 2. ¿El informe financiero de la empresa se envía a la autoridad correspondiente? 3. ¿Se verifica periódicamente que los empleados entiendan y plasmen el código de conducta de la empresa? 4. ¿La gerencia realiza un monitoreo constante? 		La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no existe coordinación interna y externa, y no se enviarán los informes financieros de la empresa, si se verifica, si los empleados comprenden y

				cumplen el código de conducta, el departamento competente no realizará un seguimiento continuo.
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaborado por el investigador, de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03: Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019.

Cuadro N° 03

OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
 POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES Y
 DE LA EMPRESA INVERSIONES ANGULO S.A.C. – LIMA, 2019

Factores Relevantes	Oportunidades o Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades o Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Explicación
	Las empresas deben implementar un	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., debe	Al implementar un sistema de

	sistema de control interno.	implementar un sistema de control interno	control interno, mejorará sus métodos de desarrollo y operación
Ambiente de Control	Se recomienda que las empresas apliquen este componente, porque es el más importante, además de su difusión, también cuenta con un código de ética y manual de organización.	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., sí tiene un código de ética, por lo que si se difunde, no hay cultura de rendición de cuentas ni manual organizacional.	Se explica que este componente es uno de los más importantes, porque permitirá que los empleados tengan construidos valores y responsabilidades en beneficio de toda la empresa.
Evaluación de Riesgo	Se recomienda encarecidamente desarrollar un plan para identificar riesgos y desarrollar pautas y políticas para gestionar los	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para	La segunda parte puede analizar los riesgos, evitando así los riesgos para lograr los objetivos, estableciendo así

	riesgos de modo que se puedan lograr los objetivos de la empresa.	solucionar los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos.	mejoras para la empresa.
Actividad de Control	Algunas personas creen que la empresa debe evaluar la efectividad y eficiencia, a fin de completar las actividades asignadas para asignar actividades para lograr las metas y objetivos de la empresa.	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no cuentan con los procedimientos suficientes para lograr sus objetivos. Además, no han realizado suficientes actividades para asegurar la protección física de la información de la empresa y no reportaron los resultados de la supervisión oportuna.	En esta tercera parte, nos permitirá completar las actividades asignadas todos los días y contar con los procedimientos adecuados para lograr sus objetivos.
Información y Comunicación	Además del control general para asegurar la realización de funciones, también se recomienda que los gerentes y trabajadores se comuniquen sin	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no tiene la capacidad de preparar informes financieros anuales, no ha recibido análisis e información financiera para la toma de decisiones, no tiene	En esta cuarta parte se afirma que es muy importante obtener información oportuna y veraz para la toma de

	problemas.	mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades de satisfacción de los usuarios y tiene una comunicación insuficiente entre varios campos.	decisiones y la comunicación fluida entre gerentes y empleados.
Supervisión o Monitoreo	Se recomienda que en esta sección, el plan sea monitoreado continuamente para identificar posibles debilidades en la empresa.	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., no existe coordinación interna y externa, y no se enviarán los informes financieros de la empresa, si se verifica, si los empleados comprenden y cumplen el código de conducta, el departamento competente no realizará un seguimiento continuo.	En esta quinta parte se identifican los eslabones débiles y el insuficiente control de la coordinación interna y externa para verificar que se cumple el código de conducta de los socios bajo un seguimiento continuo.

Fuente: Elaborado por el investigador, de acuerdo a los resultados del Objetivo Especifico N° 01 y del Objetivo Especifico N° 02

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

De acuerdo a los autores: Vivanco (2017), Apolaya (2017), Fernández (2017), Estela (2017), Ramírez (2018), Ramírez (2017), Rojas (2019), Chachapoyas (2017), Gavino (2019), Moreno (2018) y Sanchez (2018). nos demostraron en los resultados que carecían de un sistema de control interno, que es una herramienta para proteger activos y patrimonios, y es necesaria para la implementación de manuales y normativas organizacionales, y códigos de ética, que permitan a la empresa prevenir y prevenir detecciones en diferentes áreas de la empresa. La mala gestión, el fraude y el robo tienen como objetivo proteger los activos. Asimismo, debido a los hallazgos insatisfactorios, los componentes de control interno no se han implementado de manera efectiva, por lo que se requiere un sistema que asegure el correcto desarrollo de las funciones establecidas por la empresa.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Ambiente de Control

Las preguntas plasmadas al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., sí tiene un código de ética, por lo que si se difunde, no hay cultura de rendición de cuentas ni manual organizacional.

Evaluación de Riesgo

Las preguntas plasmadas al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., no define sus objetivos, pero si ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, si dispone de procedimientos para solucionar

los riesgos identificados, además si ha identificados los riesgos internos y externos.

Actividad de Control

Las preguntas plasmadas al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., no cuentan con los procedimientos suficientes para lograr sus objetivos. Además, no han realizado suficientes actividades para asegurar la protección física de la información de la empresa y no reportaron los resultados de la supervisión oportuna.

Información y Comunicación

Las preguntas plasmadas al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., no tiene la capacidad de preparar informes financieros anuales, no ha recibido análisis e información financiera para la toma de decisiones, no tiene mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades de satisfacción de los usuarios y tiene una comunicación insuficiente entre varios campos.

Supervisión o Monitoreo

Las preguntas plasmadas al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., no existe coordinación interna y externa, y no se enviarán los informes financieros de la empresa, si se verifica, si los empleados comprenden y cumplen el código de conducta, el departamento competente no realizará un seguimiento continuo.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Ambiente de Control

Se explica que este componente es uno de los más importantes, porque permitirá que los empleados tengan construidos valores y responsabilidades en beneficio de toda la empresa.

Evaluación de Riesgo

La segunda parte puede analizar los riesgos, evitando así los riesgos para lograr los objetivos, estableciendo así mejoras para la empresa.

Actividad de Control

En esta tercera parte, nos permitirá completar las actividades asignadas todos los días y contar con los procedimientos adecuados para lograr sus objetivos.

Información y Comunicación

En esta cuarta parte se afirma que es muy importante obtener información oportuna y veraz para la toma de decisiones y la comunicación fluida entre gerentes y empleados.

Supervisión o Monitoreo

En esta quinta parte se identifican los eslabones débiles y el insuficiente control de la coordinación interna y externa para verificar que se cumple el código de conducta de los socios bajo un seguimiento continuo.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Los autores mencionados y revisados coinciden en que la mayoría de las MyPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que concluí que es necesario establecer un sistema de control interno basado en los estándares vigentes. Se recomienda que la empresa deba aplicar correctamente las funciones habituales de todos los componentes involucrados en este sistema, tener un código ético y difundido al mismo tiempo, y tener un manual de organización y un plan estratégico. Se recomienda formular un plan que pueda identificar los riesgos de acuerdo con las pautas y políticas de gestión de riesgos, de modo que se puedan alcanzar las metas. Establece que la empresa debe evaluar su efectividad y asignar actividades completando las actividades asignadas para lograr los objetivos de la empresa. Además de las medidas generales de control que garantizan la realización de funciones satisfechas por el usuario, también se recomienda que los gerentes y trabajadores mantengan una comunicación regular. También se recomienda que el plan sea monitoreado continuamente para identificar posibles debilidades en la empresa

6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., Los hechos muestran que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que generará defectos en las actividades de la empresa, sin cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, y sin manuales y funciones organizacionales. Asimismo, no definió sus metas, ni diseñó procedimientos para lograr sus metas, ni incluyó actividades de control

para proteger la información de la empresa. No informar oportunamente los resultados de la supervisión de las correcciones correspondientes, actividades de control insuficientes para verificar el cumplimiento del presupuesto y cronograma de actividades, no recibir análisis, información financiera y operativa y no tomar decisiones oportunas. Además, no existe un mecanismo para obtener los requisitos pertinentes y Información externa sobre el nivel de satisfacción de los usuarios, existe una comunicación insuficiente (comunicación fluida, adecuada y oportuna) entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados; personal involucrado en operaciones específicas, si no verifica periódicamente si los empleados cumplen con el código de conducta, generalmente Sin coordinación interna y externa.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

De acuerdo con los resultados de las oportunidades o debilidades de los objetivos específicos 1 y 2, con base en la explicación de los 5 componentes del control interno, los resultados de ambos consideran si el sistema de control interno es muy importante, para la empresa, cumplir con cada componente es parte es fundamental, y esto se refleja en las operaciones diarias de la empresa para influir de forma eficaz en el desarrollo y crecimiento de la empresa, y ser sostenible en el tiempo.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las mejoras de acuerdo a las oportunidades para las microempresas y la empresa Inversiones Angulo S.A.C., son:

Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., implementar un sistema de control interno que permitirá aprovechar los recursos de cada área de la empresa, alcanzado una adecuada gestión empresarial.

Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., establecer las mejoras en los canales de comunicación para con los colaboradores, permitiendo un mejor clima laboral.

Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., capacitar a los directivos y colaboradores en cada una de los objetivos que la empresa se ha trazado para mantenerse sostenible en el tiempo.

VII. Aspectos complementarios

7.1.Referencias Bibliográficas

- Adrián, Y. (17 de Febrero de 2019). Obtenido de Definición de Empresa:
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Abanto, L. (2016). Génesis del Control Interno. Recuperado de: <https://n9.cl/yrprj>
- Apolaya, E. (2017) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5153>
- Bustamante, J. (2015). Obtenido de Importancia del Comercio en la Economía del País. Recuperado de: <https://n9.cl/duuv>
- Camas, M. (2014). La hipótesis en la investigación cualitativa. Recuperado de <https://prezi.com/olz63arvbi4t/la-hipotesis-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Cárdenas, N. (s/f). Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010. Recuperado de:
<https://n9.cl/pqz1>
- Coronado (s/f). Características y tipos de empresas. Recuperado de:
<https://n9.cl/3o6c>
- Chachapoyas, J. (2017) Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4571>
- Chancafe, F. (2016). Evaluación del control interno para identificarlas deficiencias sobre las operaciones. Obtenido de:

http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/700/3/TL_ChancafeUcancialFrancisco.pdf

Deloitte, T. (2015). Global Power of Retailing. Extraído el 11 Mayo, 2017 del sitio Web de: <https://n9.cl/z7gn6>

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

Estela, Y. (2017) Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5134>

Estupiñan, R. (2015) Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Disponible en: <https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1an%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>

Fernández, D. (2017) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>

García (2016). Prácticas de la Gestión Empresarial: Tipos de Empresa. <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Gavino, R. (2019) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedic

- S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16088>
- Germán, I (2016) introducción a la teoría general de administración, 8va edición,
México: McGraw-Hill/interamericana editores S.A. Recuperado de:
<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>
- Gonzabay de Loor, D. A., & Torres Flores, M. C. (2017). Propuesta de mejora del
control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A. (Bachiller),
Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Hernández, J. (2017). El Informe COSO. Obtenido de
<https://elauditormoderno.blogspot.com/>
- Hurtado, M. (2016). Control interno final. Obtenido de
https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL
- Louzao, J. (2015). Introducción a la gestión empresarial concepto de gestión y
definición de empresa. Obtenido de: <https://docer.com.ar/doc/1n55v8>
- López, J. (s/f). ¿Qué es una PYME? Recuperado de:
<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>
- Mantilla, E. (2015). La importancia del Control Interno para Disminuir el Riesgo de
un Fraude Revisado 2015. Vigente en:
<https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>
- Meléndez, J. (2016). Importancia del control interno. Obtenido de
<https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

- Meléndez, J. B. (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. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5610>
- Melo de los Ríos, P. A., & Cubillos Quintero, Á. M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa S.A.S. (Título de contador público), Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Colombia. Recuperado de <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8609?show=full>
- Moreno, M. (2018) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7794>
- Pacheco, J. (2019). Sector Económico Clasificación Características e Importancia. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>
- Ramírez, E. (2017) Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>
- Ramírez, M. (2018) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones Yakuza S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15565>

- Ramón, J. (2016). El control interno en las empresas privadas. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rocha, H. (2017). Consecuencias de un mal control interno en mi empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/uq2mr>
- Rojas, R. (2019) Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16306>
- Rubio, A. (2019). Obtenido de Coso II los Sistemas para el Control Interno: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- Samaniego, M. (2015). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- Sánchez, S. (2018) Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa MS Patines Perú S.A.C. – Lima, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4087>
- Vivanco, J. (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris Servicios Múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4243>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, Y. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Recuperado de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019 	No Aplica

7.2.2. Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Agurto (2017):

Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018

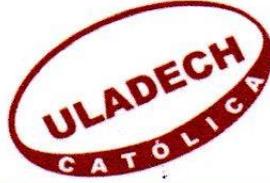
Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 21 han sido SI y 5 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa Corporación Yerodi EIRL. Puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y

Gamboa (2017):

Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017.

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 23 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión.

7.2.3. 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 INVERSIONES ANGULO S.A.C. – LIMA, 2019**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Respuesta	
		Si	No
	La empresa Inversiones Angulo S.A.C., cuenta con un sistema de control interno		X
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética, admitido por la gerencia?	X	

	<p>2. ¿Se ha difundido el código de ética a sus colaboradores?</p> <p>3. ¿Hay noción de rendir cuenta con integridad, oportuna y confianza?</p> <p>4. ¿Cuenta con MOF?</p>	<p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Tiene precisados sus objetivos la empresa?</p> <p>2. ¿Se han determinado las posibles consecuencias del riesgo identificado?</p> <p>3. ¿La empresa cuenta con procedimientos para abordar los riesgos identificados?</p> <p>4. ¿Ha reconocido sus riesgos externos e internos en la empresa?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿Ha diseñado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p> <p>2. ¿Hay actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?</p> <p>3. ¿El procedimiento incluye las actividades de supervisión física realizadas durante el desarrollo de las operaciones?</p> <p>4. ¿Los resultados de la supervisión se informa de manera oportuna para que se puedan tomar las medidas correctivas correspondientes?</p>	<p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿Cuenta con la capacidad técnica para preparar informes financieros anuales e intermedios</p>		<p>X</p>

	fiables? 2. ¿La gerencia recibe información financiera y operativa y puede tomar decisiones oportunas? 3. ¿Se cuenta con los mecanismos para obtener la información externa sobre la satisfacción del usuario? 4. ¿Se cuenta con una comunicación (fluida, adecuada y oportuna) entre todas las áreas?		X X X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se cuenta con coordinación interna y externa antes de las actividades planificadas? 2. ¿El informe financiero de la empresa se envía a la autoridad correspondiente? 3. ¿Se verifica periódicamente que los empleados entiendan y plasmen el código de conducta de la empresa? 4. ¿La gerencia realiza un monitoreo constante?	X	X X X