



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L-
CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

**LLUCHO RETUERTO, MARYORI DENNIS
ORCID: 0000-0002-8424-5528**

ASESORA

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L-
CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

**LLUCHO RETUERTO, MARYORI DENNIS
ORCID: 0000-0002-8424-5528**

ASESORA

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Llucho Retuerto, Maryori Dennis

ORCID: 0000-0002-8424-5528

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

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Presidente

.....
Baila Gemin, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Miembro

.....
Yepez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

.....
Manrique Placido, Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141
Asesora

AGRADECIMIENTO

A mis padres:

Margarita y Rene; por el ejemplo de perseverancia e infinito amor, que me permitió formarme como profesional.

Agradezco a Dios por la fortaleza que me brindo y las pruebas en mi camino, que permitió formarme con virtudes y valores que me hicieron persistir para el logro de mis objetivos.

RESUMEN

La presente investigación tuvo por objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L, respecto al año 2021. Para alcanzar el objetivo establecido se implementó una metodología cuantitativa, descriptiva, documental, bibliográfica y de caso. Así mismo para la recopilación de información se realizó una encuesta y planteándose un cuestionario con preguntas cerradas, las cuales permitieron llegar a los siguientes resultados. La empresa de estudio presentó dificultades en el uso correcto de los componentes del control interno, determinando que la empresa utiliza mecanismos de control de acuerdo a sus necesidades e intereses, originando deficiencias en áreas de gran importancia que contribuyen a un mejor desarrollo y crecimiento del negocio. Referente a los componentes del control interno, la empresa demostró ausencia y dificultad para su uso eficaz, estableciendo que la empresa no cuenta con un manual de organización de funciones, técnicas de control, supervisión y monitoreo y no realiza capacitaciones y charlas que ayude a la difusión de objetivos, metas y posibles deficiencias a mejorar. Llegando como conclusión, que la incorporación de los componentes del control interno y el uso correcto de cada uno de ellos, crea oportunidades de mejora, desarrollo y crecimiento, permitiendo a las micro y pequeñas empresas nacionales y a la empresa de caso, encontrarse con la capacidad de afrontar y prevenir futuros riesgos, dentro y fuera de la empresa.

Palabras claves: Propuesta de mejora, Control interno y Micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The general objective of this research was: To identify the relevant factors of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the Multicopias Mary EIRL Company, with respect to the year 2021. To achieve the established objective, a quantitative methodology was implemented, descriptive, documentary, bibliographic and case. Likewise, for the collection of information, a survey was carried out and a questionnaire with closed questions was considered, which allowed reaching the following results. The study company presented difficulties in the correct use of the components of internal control, determining that the company uses control mechanisms according to its needs and interests, causing deficiencies in areas of great importance that contribute to a better development and growth of the business. Regarding the components of internal control, the company showed absence and difficulty for its effective use, establishing that the company does not have a manual for organizing functions, control techniques, supervision and monitoring and does not carry out training and talks that help the company. dissemination of objectives, goals and possible deficiencies to be improved. Concluding that the incorporation of the components of internal control and the correct use of each one of them, creates opportunities for improvement, development and growth, allowing micro and small national companies and the company of the case, to meet the capacity to face and prevent future risks, inside and outside the company.

Keywords: Proposal for improvement, Internal control and Micro and small companies.

CONTENIDO

1. Título de Tesis	i
2. Equipo de trabajo	iii
3. Hoja de firma del jurado evaluador y asesor	iv
4. Hoja de Agradecimiento y/o dedicatoria	v
5. Resumen y abstract	vi
6. Contenido	viii
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros	ix
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	5
III. Hipótesis	38
IV. Metodología:	38
4.1 Diseño de la investigación	38
4.2 Población y muestra	38
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	38
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
4.5 Plan de análisis	41
4.6 Matriz de consistencia	42
4.7 Principios Éticos	43
V. Resultados	44
5.1 Resultados	44
5.2 Análisis De Resultados	53
VI. Conclusiones	58
Aspectos complementarios	62
Referencias bibliográficas	64
Anexos	72

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Tablas

Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.	44
Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021.	47
Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- Chimbote,2021.	50

I. Introducción

La economía tanto nacional como internacional avanza a pasos agigantados, siendo un fenómeno que crece de forma descomunal y que resulta ser fundamental en el desarrollo de cualquier empresa. A medida del avance del tiempo, los problemas de control han ido generando grandes preocupaciones, lo que ha llevado a la creación de nuevos procedimientos y técnicas, con el fin de mejorar y perfeccionar, el correcto funcionamiento de las empresas. Siendo de suma importancia la incorporación de un sistema que permita un mejor control, dirección y eficiencia de los hechos contables y/u organizacionales. Si a esto se añade los nuevos avances tecnológicos, al pasar de medios manuales a modernos sistemas informáticos, es preciso reconocer que el mundo empresarial tiene que contar con nuevas alternativas de mejora; siendo necesario la incorporación de sistemas que ayuden agilizar y obtener una mejor visión y control de las actividades ejercidas, garantizando de esta manera mayor transparencia y seguridad en las operaciones realizadas.

El control interno, es un mecanismo que contribuye a un mejor desarrollo económico, previniendo irregularidades, malversaciones económicas, robos manuales y sistemáticos. La necesidad de incluir este sistema a nivel nacional e internacional, es de gran importancia más aun, teniendo en cuenta que las micro y pequeñas empresas son el pilar económico en toda Latinoamérica, y que sólo, en el Perú, representan según (El peruano, 2019) el 99.5% del tejido empresarial nacional, contribuyendo al desarrollo económico del país, ya que aportan más del 30 % del valor agregado nacional y es uno de los accesos más grandes a la generación de empleo, creando alrededor del 85% de puestos del trabajo a nivel nacional.

Sin embargo a pesar de su magnitud e importancia y de reconocer que las Mypes desempeñan un papel fundamental para el crecimiento económico del país, existe la preocupación de ejercer un control para un mejor desarrollo, pues a pesar de su importancia; las Mypes no suelen contar con procesos de control que les permita obtener mayor desarrollo, control y liquidez para reinventarse y/o proponer nuevas opciones de mercado, pues en muchos casos ante la falta de estas medidas y procedimientos, suelen sufrir pérdidas económicas o incurrir al cierre de sus negocios. Nace ahí la necesidad, ante los problemas planteados, la importancia de proponer al control interno como factor relevante, para mejorar el desarrollo económico y prevenir irregularidades. Llegando a entender que el control interno tiene gran relevancia como factor de mejora, pero, incluir este sistema en las empresas que más carece de prototipos o manuales organizacionales, obtiene mayor realce, pues ayudaría así, a un mejor desarrollo económico, creando mayores posibilidades de crecimiento a nivel local, regional, nacional e internacional. Chau (2018) señala y acredita los párrafos señalados, indicando que las Mypes son la fuente principal de empleos en el Perú, contribuyendo a un crecimiento económico nacional, pero que, a su vez carecen de procedimientos que les permitan obtener mejoras en su desarrollo empresarial.

Ante los puntos señalados y las carencias que tienen las Mypes es preciso que este tipo de empresas, tengan acceso al sistema de control interno y conozcan de manuales que permitan un cambio empresarial, pues, su uso ayudaría a que los empresarios, mejoren sus posibilidades y eviten seguir en muchos casos en la informalidad, ante el desconocimiento de no considerar al control interno como una herramienta de mejora. Hoy en día frente a la actualidad, con situaciones que inducen a las empresas a estar altamente preparados ante cualquier tipo de situación de riesgos, crea la necesidad de

enfaticar y exponer la importancia del control interno, por lo que el presente proyecto tiene como finalidad, exponer los factores relevantes del control interno como propuesta de mejora, para minimizar riesgos y generar mayor eficiencia.

Por lo expuesto radica el siguiente enunciado del problema: ¿Los factores relevantes del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.-Chimbote,2021?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha establecido el siguiente objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- Chimbote,2021.

Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- Chimbote,2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- Chimbote,2021.

La presente investigación se justifica, a través de la problemática, que ayudará a exponer la importancia y describir los factores relevantes del control interno en la mejora de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio y la empresa de caso. Es decir, contribuirá a conocer y destacar la importancia que conlleva la implementación y el uso correcto del control interno y sus componentes.

Se ha determinado al transcurrir del tiempo que ejercer un adecuado sistema de control, resulta ser fundamental para un mejor desarrollo económico y empresarial, sin embargo, el reconocer y saber qué factores del control interno, son determinantes para la mejora de las micro y pequeñas empresas es fundamental. Así también la investigación al ser bibliográfica, contemplará diferentes definiciones y conceptos que permitirá la amplitud de conocimientos a los estudiantes, usuarios y empresarios que decidan tomar nuevas medidas en su negocio y conocer del control interno como factor relevante para mejoras en su organización. Las micro y pequeñas empresas nacionales, brindan mayor accesibilidad a nuevas oportunidades de trabajo y creación de nuevos emprendimientos, de tal manera la investigación no se limita solo a estudiantes, sino, ayudara a difundir la importancia de contar con un sistema de control interno, a toda persona o empresario con ideas de crear y manejar nuevos negocios. Así también a los empresarios que, por falta de conocimiento sobre el control interno, incurren a hechos de irregularidades, deficiencias o informalidad. Finalmente, la presente investigación servirá como antecedente, para realizar estudios similares a las variables utilizadas, por consecuente, servirá para comparar información sobre los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales, que no solo será reflejado en la localidad de Chimbote, si no obtendrá llegada a todo el territorio peruano e internacional. Así también, a través de la investigación realizada, se podrá obtener el título como contador público, demostrando aptitudes y conocimientos que se adquirieron durante el proceso como estudiante de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Alvarado & Perfetti (2017), en su trabajo de investigación “Propuesta de un sistema de control interno “CI” simplificado, basado en el estándar internacional coso para una pequeña empresa. Caso de aplicación empresa suelas Javier Hernández SAS - SUJHER”, tuvo como objetivo general: “Diagnosticar el estado del Control interno de la pequeña empresa SUJHER y proponer los requisitos mínimos que debería tener en cuenta, como herramienta que le permita mejorar la toma de decisiones, basado en lineamientos del estándar internacional COSO”. La metodología de la investigación fue descriptiva; documental, bibliográfica 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; encontrando así los siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo con los resultados obtenidos, se observó que la empresa cuenta con controles, pero no lo suficientes para disminuir los riesgos que se presentan, los controles que existen se han desarrollado como parte de las operaciones y según la experticia, se recomienda a la empresa fortalecer el componente de evaluación de riesgos, teniendo en cuenta cada una de las recomendaciones y sugerencias que plantean los autores, para elaborar así una matriz que permita identificar y monitorear los posibles riesgos y controles por implementar. Así mismo con el fin de que los riesgos sean administrados de mejor forma, se sugiere a la organización definir, documentar y divulgar los objetivos, la misión, visión y estrategias; así también elaborar y difundir un código de ética y conducta para que la empresa de caso, cuente como mínimo con los requisitos evaluados en el componente de ambiente de control.

La organización debe documentar y divulgar los procesos y procedimientos que le permitan tener una mayor confianza y un mejor manejo de sus recursos para la toma de decisiones futuras, así como implementar mecanismos escritos, para evaluar inconformidades de los clientes, proveedores y empleados.

Collazos & Ochoa (2019), en su trabajo de investigación “Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser”, tuvo como objetivo general: Establecer una propuesta de mecanismos de control interno en la empresa Tecnicartuchos & Laser”. La metodología fue descriptiva- carácter inductivo-explorativo 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 las siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo al estudio realizado, a las actividades y procedimientos de la empresa, se identificaron variedad de riesgos y procedimientos que son llevados de forma inadecuada, y que afectaban significativamente a la organización. Por lo tanto, se propone diferentes mecanismos de control interno, que ayuden a identificar y evitar los riesgos que se puedan presentar, promoviendo una cultura motivacional, de tal forma que se motive a los trabajadores a contribuir de la mejor manera con el cumplimiento de los controles dictados. Llegando como conclusión, a la importancia de dictar charlas enfocadas a la capacitación de los colaboradores de la empresa y comunicar periódicamente aspectos referentes a los controles, su funcionamiento y resultados, con el fin de identificar si los mecanismos de control han sido entendidos correctamente y aplicado de la forma adecuada.

Hurtado (2018), en su trabajo de investigación “Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C”, tuvo como objetivo general, “Desarrollar una guía metodológica de control interno adaptable a las pequeñas empresas minoristas con capital privado en Bogotá D.C”, detallando las siguientes conclusiones: Se hace indispensable contar con una metodología que ofrezca la posibilidad de reducir riesgos de auditoría, reducir errores procedimentales en su objeto social y así hacer de las pequeñas empresas, entidades más competitivas dentro del mercado actual. Claramente, la implementación de una metodología de control interno, busca además garantizar un mayor grado de confianza sobre la información financiera, proteger los activos de la entidad y aumentar su eficiencia y eficacia en sus procesos, llegando a determinar la importancia de reconocer e identificar las falencias más relevantes incurridas en la empresa, con el fin de generar una base para el desarrollo de una propuesta, que permita un lineamiento de recuperación y propuestas que ayuden a mejorar las deficiencias identificadas. Es pertinente destacar que la aplicación del control interno es fundamental en una organización, pues brinda la posibilidad de prevenir y reducir riesgos provocados tras el desarrollo de las actividades; estableciendo así, que cualquier organización comercial, independientemente de sus características, siempre estará bajo posibles riesgos que afecten el correcto funcionamiento de sus actividades, por esta razón, la implementación del control interno siempre requerirá actualizarse y ejecutarse periódicamente.

Rivera; Forero & Cantillo (2018), en su trabajo de investigación “Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta”, tuvo como

objetivo general “Proponer lineamientos para el desarrollo de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa marta”. La metodología utilizada fue analítica, diagnóstica, bibliográfica y de campo; con el objetivo de obtener información que permitió deducir las siguientes conclusiones y recomendaciones: La propuesta de lineamientos para el desarrollo de un Sistema de Control Interno basado en el COSO, es una herramienta fundamental en las diferentes áreas, para así poder mitigar, detectar y corregir errores involuntarios. Así también, la aplicación de indicadores para los procesos operativos, es indispensable porque nos ayudará a evaluar el mecanismo que se efectúa en el departamento y permitirá realizar un adecuado desempeño en el funcionamiento y actividades ejercidas en la empresa. Recomendando desarrollar, formalizar e implementar manuales de procesos, para de esta manera minimizar riesgos, obtener una seguridad razonable, medir la efectividad de las operaciones y mantener la transparencia en todos los procedimientos.

2.1.2. Nacionales

Nuñez (2021), en su trabajo de investigación “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C.-Talara, 2019”, tuvo como objetivo general: “Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019.” El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó técnicas tales como la revisión bibliográfica y entrevista. y como instrumento se utilizó las fichas

bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas, llegando a los siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo a los antecedentes revisados, las empresas no cuentan con ningún método o sistema de control, limitando su crecimiento económico y empresarial, por lo que, de acuerdo a los conceptos expuestos sobre la importancia del control interno, se recomienda la implementación de un adecuado sistema de control, que les permita salvaguardar sus recursos. Según la investigación realizada, se llega a concluir que las micro y pequeñas empresas desarrollan sus actividades de forma informal e improvisada, careciendo de un sistema de control interno, que les ayude a prevenir cualquier tipo de amenazas y riesgos, recomendando que todas las empresas cuenten con un sistema de control interno que les permite identificar, analizar y lograr obtener una mejor gestión empresarial.

Figuroa (2021), en su trabajo de investigación titulado “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019”, 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 Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 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 y conclusiones: Se considera que toda microempresa debe establecer un sistema de control interno, adaptado a su tipo de actividad empresarial, brindando significativas oportunidades para una mejor gestión, asimismo a través de un sistema de control interno las micro y pequeñas empresas puedan detectar a tiempo los malos manejos en las diferentes áreas,

permitiendo contar con una seguridad razonable en base a la efectividad y ejecución de sus actividades. Así mismo se determinó mejorar el cumplimiento de los componentes del control interno, en específico, el ambiente de control interno, para así generar la motivación, difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa. Llegando a la conclusión que las microempresas deben implementar un sistema de control interno acorde a su tamaño, conociendo la importancia y funcionalidad de cada uno de sus componentes como factores relevantes, evitando así malos manejos y actividades inadecuadas.

Torres (2021), en su trabajo de investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa inversiones generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020”, tuvo como objetivo general: Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020.” El diseño investigación fue, no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, encontrándose las siguientes conclusiones: Según la investigación realizada, se llegó a determinar que las empresas que no cuenten con un MOF y ROF, delimitara las funciones y responsabilidades de los trabajadores, situación que aumenta la probabilidad de deficiencia laboral, además que amenaza con el cumplimiento de unos de los componentes del control interno, ambiente de control, indispensable para mayor claridad y cumplimiento de las responsabilidades asignadas. Pues según el caso, la empresa no ha establecido políticas y procedimientos de control y no existe capacitación al personal, situaciones que nos indican, que la empresa viene desarrollando sus operaciones de manera empírica, por estas razones se hace muy

necesario la implementación de un sistema, que les permita corregir y mejorar el funcionamiento de sus actividades.

Sicha (2021), en su trabajo de investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las mypes del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Esq S.A.C Pachacamac 2020”, tuvo como objetivo, “Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Esq S.A.C. Pachacamac 2020”. El diseño de la investigación, fue descriptivo, bibliográfico y de diseño no experimental, documental y de caso; encontrándose las siguientes conclusiones Según la investigación se demostró la inexistencia de un sistema de control interno, lo que produce que las micro y pequeñas empresas acumulen debilidades en su gestión, que luego se traducen en pérdidas para la empresa. Reconociendo que a nivel nacional las mypes, recobran un mayor margen, el control interno sería una herramienta importante que le permitiría minimizar debilidades e identificar posibles riesgos que afectarían seriamente a la gestión de la pequeña empresa. Concluyendo que las micro y pequeñas empresas requieren implementar un sistema de control interno basado en el informe COSO, que les permita obtener una mejor visión, optimizando sus recursos y seguridad.

Rojas (2018), El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016; tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica, documental y de caso.

Como conclusión se llegó a establecer que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, evitando pérdidas, fraudes, negligencias y protegiendo los recursos con los que cuenta, identificando las áreas críticas que puedan registrarse dentro de ellas, y que con su utilización promueve la eficiencia y eficacia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de gerencia, otorgando de esta manera, una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa.

2.1.3. Locales

Romero (2021), En su trabajo de investigación titulada, “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021. El diseño investigación fue, no experimental, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso, encontrándose los siguientes resultados y conclusiones: Los autores establecen que el control interno mejora las posibilidades de gestión, siendo necesario implementar el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, que tienen por objeto preservar los bienes y recursos de la empresa. Se ha identificado que la empresa escogida como muestra de estudio, carece de un sistema de control, contribuyendo a la información adquirida por los diferentes autores, que indican que este tipo de empresas por lo general, no utilizan sistemas de control y que solo actúan o utilizan métodos de forma empírica. Se

concluye que todas las empresas deben tener implementado un sistema de control interno, debido que la mayoría de las Mypes son empresas familiares, regidas en su mayoría por toma de decisiones y proyecciones por los mismos propietarios, que en muchos casos carecen de conocimientos necesarios que no les permite un mejor manejo y crecimiento en los negocios.

Querevalu (2021), En su trabajo de investigación “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC. – Chimbote, 2019”, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC Chimbote 2019, para alcanzar dichos objetivos se utilizó de una metodología cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. Para recopilar la información se realizó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento se utilizó el cuestionario y fichas bibliográficas. Las conclusiones obtenidas fueron las siguientes: La implementación del control interno repercute en la gestión de las empresas, pues las actividades del control interno inciden en la eficacia y eficiencia de la producción en los resultados de la empresa. Se establece a través de los autores citados, que el control interno contribuye a la seguridad del manejo de las funciones y responsabilidades asignadas, ayudando de esta manera a alcanzar los objetivos trazados por la empresa. De acuerdo a la encuesta realizada, los resultados manifiestan que la empresa, cuenta con un sistema de control interno y manuales de funciones, por lo cual el personal si tiene conocimientos de los procedimientos y responsabilidades de los componentes del control interno, pero que no conocen la magnitud y relevancia que estas pueden tener, si su cumple a cabalidad, pues a pesar

de conocer del control interno, tienen carencias en el cumplimiento de los componentes del control interno.

Motta (2020), En su trabajo de investigación “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Luis Vásquez S.A.C-Chimbote, 2019”, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. Chimbote, 2019. La investigación utilizó la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; aplicando la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la entrevista a profundidad. Encontrando los siguientes resultados y conclusiones: Se determinó que el control interno brinda oportunidades para una mejor gestión administrativa, permitiendo detectar malos manejos financieros, así mismo da una seguridad razonable sobre la efectividad en la que se desarrollan y ejecutan las actividades. A pesar de destacar la importancia del control interno, y que las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su implementación, aún desconocen de su uso e importancia, como herramienta de mejora. Como conclusión se estableció que el control interno, sí mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas ya que aporta al crecimiento y fortalecimiento de los negocios. Sin embargo, gran parte de ellas carecen de formalidad, que les impide establecer sistemas de control.

Pérez (2020), en su trabajo de investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019”, 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo- bibliográfico-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 y conclusiones: El sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es de suma importancia, cumpliendo con cada uno de los componentes y estos viéndose reflejados en las operaciones cotidianas de la empresa, para que así infiera de manera efectiva en el desarrollo y crecimiento de la empresa. En base a los autores citados, se llegó cómo conclusión que el aplicar correctamente todos los componentes del control interno y contar con un código de ética, un manual de organización y un plan estratégico, permitirá prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos.

2.1.4. Regionales

Depaz (2021), en su trabajo de investigación “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C. - Casma, 2020”, 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 Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. 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, llegando así a la siguiente conclusión y recomendación: La mayoría de las micro y pequeñas empresas, no cuentan con un sistema de control interno, codificado en su organización, al igual que la empresa escogida como caso de investigación, que según la encuesta y entrevista realizada, se determinó que no cuenta con un sistema de control interno, reconocimiento por ello, debilidades y falencias en las actividades de la empresa. Por ello se recomienda a la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., construir un análisis en donde se tenga en consideración las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, para poder identificar los riesgos internos y externos que puedan enfrentar y así estar preparados para mejorar las actividades y gestiones empresariales.

Capillo (2020); en su trabajo de investigación titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019”, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados y conclusiones: Las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tienen oportunidades de mejora, si utilizan el control interno como herramienta de gestión, ya que proporciona seguridad razonable y contribuye al desarrollo organizacional, disminuyendo las deficiencias administrativas. Llegando como conclusión que su uso eficiente permitirá minimizar los riesgos y prevenir malos manejos, siendo necesario implementar y difundir manuales de organización y funciones, puesto que permiten obtener una mejor gestión

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

Arteaga (2020), en su trabajo de investigación titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019”; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo e Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio; encontrándose los siguientes resultados y conclusiones: Los autores nacionales, regionales y locales han descrito oportunidades con el uso del control interno, pero también debilidades del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, y de acuerdo a la literatura pertinente todo es causado por la mala manera en que se aplica el control interno. En lo que respecta a la empresa del caso, se pudo evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente cada componente del control interno, como resultado origina que la empresa tenga debilidades que si no corrige a tiempo puede originar pérdidas. Llegando a la conclusión que la implementación del control interno de manera adecuada, permite que la empresa se desarrolle y crezca, dado que; el hecho de tener documentos de control interno por escrito proporciona seguridad respecto a las

operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a compra, custodia y empleo de los inventarios.

2.2. Bases teóricas

En el mundo empresarial, más aún en la actualidad, con el aceleramiento de cambios tecnológicos y comerciales, genera mayor preocupación, ante los riesgos posibles, que las empresas puedan afrontar, considerando que, a nivel nacional, la mayoría de las empresas no cuentan con medidas, técnicas o sistemas de control. Situación que alerta, al no contar con un sistema que permita prevenir, evaluar y dosificar los riesgos y amenazas probables. A nivel nacional las empresas en el Perú, están determinadas en su mayoría por las micro y pequeñas empresas; a pesar de su magnitud y relevancia, éstas no cuentan con un sistema de control interno, no tiene establecido un manual de código de ética, un manual de procedimientos de funciones, no realizan evaluaciones de riesgo y no cuentan con medidas de supervisión y monitoreo, situaciones que indican y reflejan la situación real de las empresas en el Perú, actividades que conlleva a deficiencias y a posibles malversaciones económicas, que podrían ser prevenidas con el uso correcto del control interno. (Servin, 2017)

La importancia de contar un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, va en aumento en los últimos años, debido a su acelerado crecimiento y a la vez, al desconocimiento de métodos que no le permiten obtener un mejor desarrollo de sus funciones y actividades. Por lo que es fundamental proponer al control interno como una herramienta y fuente de desarrollo, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y productividad al momento de implantarlos. Es bueno destacar, que la empresa que utilice controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real en la que se encuentra, es por eso, la importancia de contar con herramientas que

permitan verificar el cumplimiento de los objetivos, para obtener una mejor visión sobre la gestión proyectada. Por consiguiente, el control interno comprende de un plan de organización adheridas a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud, confiabilidad, eficiencia, productividad y custodia en las operaciones determinadas por gerencia. Estableciendo así; la importancia del uso del control interno como propuesta de mejora, eficiencia y efectividad, aduciendo de esta manera, que las empresas que no utilicen controles adecuados para el funcionamiento de sus operaciones, tendrán mayor grado de probabilidad de correr con riesgos y amenazas, por lo que es preciso establecer controles que permitan prevenir y detectar irregularidades, fraudes y malversaciones económicas que desequilibren o lleven al cierre total de la empresa. (Chacon, 2001)

Entendiéndose así; que el sistema del control interno ha sido generado con la finalidad de ayudar a las empresas a reducir riesgos, permitiendo un desarrollo sostenible, asegurando una información transparente, clara, concisa y proponiendo alternativas de mejora.

2.2.1. Teoría del Control Interno

En 1992 la comisión (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), publicó el informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO, con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en el cual puedan valorar sus sistemas de control, definiendo al control interno como un proceso diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto al planteamiento y seguimiento de los objetivos, teniendo como finalidad establecer la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes, reglamentos y

normas que sean aplicables. Así mismo el control interno proporciona de acuerdo al Informe Coso, diferentes beneficios, que ayudan a un mejor funcionamiento de las empresas: Promueve la gestión de riesgos; establece directrices para la toma de decisiones; contribuye a un mejor control de riesgos y la asignación de responsabilidades; ayuda a la integración de los sistemas de gestión; mejora la comunicación y optimiza los recursos en términos de rentabilidad. (AEC, 2019).

El control interno es un conjunto de actividades, normas, procedimientos, políticas, registros y métodos, que se consigna con el fin de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad”. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes y principios que ayudan a un mejor desarrollo y crecimiento de las empresas.

2.2.1.1. Componentes del control interno

- **Ambiente de control:** Es aquella donde se definen las actividades, las responsabilidades y funciones, así mismo se organiza y desarrolla el factor humano, integrando por los principios, creencias y valores éticos.
- **Evaluación de riesgo:** Consiste en la identificación de riesgos y posibles amenazas, las cuales deben ser reconocidas con métodos de control, que ayuden a reducir y prevenir de estos.
- **Actividades de control:** Son funciones y responsabilidades asignadas por el administrador de la organización, basadas en normas y acuerdos que conllevan a un mejor funcionamiento.
- **Información y comunicación:** Consiste en informar y comunicar las funciones, responsabilidades, objetivos y deficiencias al personal, en base a escritos o de forma verbal, sobre el planteamiento de nuevos objetivos.

- **Supervisión y monitoreo:** Consiste en supervisar el cumplimiento de funciones asignadas, así como el correcto uso de recursos de la empresa así también se refiere a la seguridad y seguimiento de controles.

2.2.1.2. Principios del Control Interno

- **Principio de igualdad:** Se refiere a realizar actividades de manera uniforme, sin otorgar preferencias ni privilegios.
- **Principio de moralidad:** Consiste en el desarrollo de normas y principios éticos, en la cual los trabajadores deben desempeñarse.
- **Principio de eficiencia:** Se refiere al uso de los recursos de manera sostenible y eficiente.
- **Principio de economía:** Se refiere a la disposición de contar con recursos financieros, para una mejor gestión y desarrollo de funciones.
- **Principio de celeridad:** Consiste en la rapidez para para ofrecer una respuesta clara, concisa y oportuna.
- **Principio de imparcialidad y publicidad:** Se refiere a la transparencia de la información y situación real de la empresa.
- **Principio de valoración de costo ambiental:** Consiste en la disminución de recursos que afecten al medio ambiente.
- **Principio de doble control:** Consiste en la aprobación y supervisión de funciones por el responsable a cargo

2.2.1.3. Características del Control Interno

- **Plan de organización:** Consiste en delimitar las funciones y responsabilidades en manuales de procedimientos, con el fin de evitar errores. Así mismo se determina

contar con un organigrama en la que se detalle los cargos, responsabilidades y funciones para conocimiento de todo el personal.

- **Segregación de funciones:** Consiste en definir las funciones de cada colaborador y área correspondiente, garantizando claridad en las funciones asignadas y definiendo la responsabilidad que conlleva una de ellas. Por consiguiente se recomienda contar con un manual que especifique las funciones y responsabilidades de cada área.
- **Control de acceso a los activos:** Implica el cuidado y prohibición de personal no autorizado a los documentos y activos de una empresa. Es preciso mantener un uso adecuado de los activos y salvaguardar información confidencial.
- **Sistema de autorización y procedimiento:** se refiere a contar con mecanismos que permitan monitorear los registros, operaciones y transacciones realizadas por el personal a cargo. Se recomienda realizar revisiones periódicas, para asegurar la veracidad y confidencialidad de los hechos realizados.
- **Métodos para procesar los datos:** consiste en contar con sistemas o mecanismos que ayuden a un mejor control, refiriéndose a proceso de datos, software o sistemas informáticos, en las que pueda almacenar, verificar y corroborar las operaciones realizadas dentro de la actividad empresarial. (Calle, 2018)

2.2.1.4. Fases para la implementación del control interno:

- **Fase 1:** Crear una cultura del control mediante la comunicación, motivación y capacitación. Siendo la primera fase, es preciso comunicar a los colaboradores qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control y sus beneficios para la organización e incluso para cada persona individualmente.
- **Fase 2:** A través de la orientación y comunicación del control interno al personal y área administrativa, es preciso la recolección de datos por parte de

los trabajadores, en la cual a través de una entrevista o cuestionario se pueda evaluar los diferentes puntos de vista y conocimiento antes las nuevas técnicas y métodos a plantear.

- **Fase 3:** Consiste en la clasificación de información recolectada por parte del responsable, en el cual se clasificará y verificará, los conocimientos que tienen los colaboradores referentes a sus funciones, trato con los clientes y medidas para un mejor funcionamiento.
- **Fase 4:** En este punto ante la obtención y clasificación de información, se realiza un diagnóstico de la situación real en la que se encuentra la empresa. Siendo de esta manera el planteamiento y ejecución de nuevos objetivos, funciones, políticas, reglamentos y metas a alcanzar.
- **Fase 5:** Consiste en revisar los procedimientos establecidos, bajo la normativa legal, la óptica de calidad, los parámetros de reingeniería y directrices administrativas, haciendo una revisión exhaustiva de los procedimientos con el fin de hacerlos más eficientes.
- **Fase 6:** Consiste en la evaluación de los procedimientos aplicados como método de control. En esta fase se evaluará el sistema de control interno entre todos los colaboradores de la empresa, que tienen que estar comprometidos a una evaluación constante, que garantice el cumplimiento de lo asignado y creando mejoras para el crecimiento de la empresa.
- **Fase 7:** Se basa en implementar, hacer seguimiento y ajustar. En este punto, el sistema de control interno ya está diseñado. Siendo necesario que los responsables se hagan cargo de implementarlo en cada una de las áreas y garantizar su cumplimiento. El responsable en cuestión deberá hacer un

seguimiento continuo para la supervisión y control de las actividades designadas, para de esta manera verificar y/o tomar acciones correctivas necesarias y poder hacer ajustes finales.

- **Fase 8:** Esta última fase consiste en evaluar los indicadores y realizar correcciones y ajustes diseñando un KPI (key performance indicator), que permita conocer el desempeño y efectividad de los objetivos y controles aplicados. (IsoTools, 2017)

2.2.2. Teoría De Las Micro y Pequeñas Empresas

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente “Ley N° 28015 Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa”, promulgada el 3 de Julio del 2003, que tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto bruto interno, la ampliación del mercado interno y exportaciones y contribución a la recaudación tributaria. Las micro y pequeñas empresas juegan un papel muy importante en el Perú y es justo y necesario destacar su labor emprendedora en favor de la economía nacional. (Sunat, 2021)

Las Mypes tienen una participación decisiva en materia de generación de empleo, innovación, inclusión social, productividad, competitividad y lucha contra la pobreza. De hecho, en conjunto, las mypes generan el 47% del empleo en América Latina y en el Perú constituyen el 99.5% de las unidades empresariales, brindando oportunidades de trabajo a millones de peruanos. Según la Asociación de Emprendedores del Perú,

las Mypes aportan, aproximadamente, el 40% del PBI y, por ello, están entre las mayores impulsoras del crecimiento económico del país. (Gusman, 2018)

A pesar de los puntos señalados que contribuyen al crecimiento nacional; gran parte de las micro y pequeñas empresas no disponen de un sistema de control, ya sea por la informalidad, desconocimiento o por los costos que genera, sin darse cuenta que su implementación optimiza el uso de los recursos, ayudando alcanzar una mejor gestión financiera y administrativa. Estos costos y la carga tributaria, pueden generar en muchos casos el derrumbe al nacimiento de nuevos emprendimientos, por tal motivo, el Estado en su deber de promover la economía y el empleo formal, creó el Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa, la cual busca favorecer el incremento de la formalidad, aligerando los costos laborales tomando en cuenta las ventas anuales obtenidas por las empresas según su tipo. Para acceder a estos beneficios, las empresas deberán estar inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE. (Ministerio De Trabajo Y Promocion Del Empleo, 2019)

2.2.2.1. Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa –REMYPE:

Es un registro en el que pueden inscribirse empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a las actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Varona, 2021)

Requisitos para inscribirse: No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar; contar con ruc vigente, tener usuario y clave sol y por ultimo tener como mínimo un trabajador.

Registro: Ingresar a la página web del Ministerio de Trabajo en el link “Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa – REMYPE”; luego ingresar los datos

solicitados como el ruc, usuario y clave sol. En la solicitud virtual se debe incluir los datos de la empresa y los datos completos de los trabajadores.

Junta de propietarios: Es importante acotar que, también podrán inscribirse en el REMYPE las juntas de propietarios, a fin que sus trabajadores (guardianes, vigilantes) estén comprendidos en los beneficios laborales que contempla la Ley MYPE. La junta de propietarios puede ser de edificios, de departamentos, quintas, casas de copropiedad, centros y galerías comerciales o campos feriales. (Varona, 2021)

2.2.2.2. Beneficios de la Ley Mype:

Régimen Laboral Especial: El Régimen de Promoción y Formalización de las MYPES se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores. Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración. No están incluidos en el ámbito de aplicación laboral los trabajadores sujetos al régimen laboral común, que cesen después de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1086 y sean inmediatamente contratados por el mismo empleador, salvo que haya transcurrido un año desde el cese. Créase el Régimen Laboral Especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa, y mejorar las condiciones de disfrute efectivo de los derechos de naturaleza laboral de los trabajadores de las mismas. (Sunat, 2021).

- ✓ **Micro Empresa:** Remuneración Mínima Vital, Jornada de trabajo de 8 horas, Descanso semanal y en días feriados Remuneración por trabajo sobretiempo, Descanso vacacional de 15 días Cobertura de seguro social – SIS,

Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios y ser afiliado a un sistema de pensión.

- ✓ **Pequeña Empresa:** Remuneración Mínima Vital Jornada de trabajo de 8 horas, Descanso semanal y en días feriados, remuneración por trabajo sobretiempo, descanso vacacional de 15 días, Cobertura de seguro social-ESSALUD, indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios, ser afiliado a un sistema de pensión, cobertura de Seguro de Vida y Seguro Complementario de trabajo de Riesgo, derecho a percibir dos gratificaciones al año por Fiestas Patrias y Navidad, derecho a participar en las utilidades de la empresa y derecho a la Compensación por Tiempo de Servicios equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración. (Sunat, 2021)

Régimen Especial de Salud: Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de salud a través del SIS - Sistema Integral de Salud. El Estado asumirá el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa. Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD.

Régimen Pensionario: Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario administrado por la Oficina de Normalización Previsional -ONP o al Sistema Privado de Pensiones administrado por las AFP, siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP.

Acompañamiento Laboral: Gozan de un tratamiento especial en la inspección de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que promueva la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial.

Compras Estatales: Las instituciones del Estado deben programar no menos del cuarenta por ciento de sus contrataciones para ser atendidas por las MYPE en aquellos bienes y servicios que éstas puedan suministrar, dando preferencia a las MYPE regionales y locales del lugar donde se realicen las compras o se ejecuten las obras estatales. En los contratos de suministro de bienes y prestación de servicios, de ejecución periódica, y consultoría de obras que celebren las MYPE con el Estado, pueden optar por presentar la garantía de fiel cumplimiento o por la retención de un 10% del monto total del contrato.

Gastos de capacitación: Las MYPE tendrán derecho a un crédito tributario contra el Impuesto a la Renta equivalente al monto del gasto en capacitación siempre que no exceda del 3% de su planilla anual de trabajadores.

Recuperación anticipada del IGV: Las microempresas que realicen actividades productivas de bienes y servicios gravados con el Impuesto General a las Ventas o exportaciones pueden obtener la devolución, mediante notas de crédito negociables, del crédito fiscal generado en las importaciones y/o compras locales de bienes de capital nuevos, con la finalidad de fomentar la adquisición, renovación o reposición de bienes de capital.

Factura Negociable: Se denomina así a la tercera copia de la factura que no tiene efectos tributarios. Sin embargo, en el aspecto financiero, las MYPE que emitan electrónicamente o no facturas comerciales, podrán usar este ejemplar, FACTURA

NEGOCIABLE, como equivalente a un título valor para efectos de su transferencia a terceros y obtener liquidez inmediata. (Sunat, 2021)

2.2.2.3. Características de las micro y pequeñas empresas

✓ Volumen de ventas:

La Ley 30056 - Ley del Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial, así como el D. S. 013-2013-PRODUCE, son las normas que regulan sobre las Micro y pequeñas empresas, que se diferencian únicamente por el nivel de ventas anuales.

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta un máximo de 1700 UIT.
- **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos años. (Quiquia, 2020)

✓ Perfil del empresario de las mypes

El 51% de los propietarios de las Micro y pequeñas empresas nacionales, son de género femenino y promedian entre 43 y 44 años de edad. Así mismo, el 48% de la cifra mencionada, refiere que las mujeres son las únicas responsables del ingreso económico familiar, el cual indica que más de la mitad del ingreso económico, depende directamente de las ventas y el buen funcionamiento del negocio. Un aspecto a destacar del perfil del empresario, es la inclusión al sistema financiero, así como las prácticas de ahorro formal que emplea, ya que influyen positivamente en la formalización en las

operaciones de su negocio. Si bien el perfil del empresario influye directamente en sus actividades empresariales y en el manejo de sus ventas, las características del negocio por ser prácticas contables y características físicas, reflejan la capacidad productiva y el grado de formalización en las operaciones. De acuerdo a las cifras del (Enaho, 2019), el 74.7% de las micro empresas nacionales, no utilizan sistemáticamente o manualmente un registro de rendición de cuentas, un 21.5% solo lleva apuntes personales de entradas y salidas, y la diferencia 3.8% lleva libros contables manuales o tiene un sistema completo de contabilidad instalado. Referente a la capacidad de contar con un local propio o alquilado, solo un 49% de empresarios, cuentan con un establecimiento para la realización de sus actividades, estableciendo que más de la mitad de empresarios, no cuentan con un local establecido para el desempeño de sus actividades. (Comexperu, 2019)

✓ **El capital humano de mypes**

Es un factor que determina e impulsa la productividad de las mypes en el país. Las características y condiciones laborales, son indicadores que permiten conocer los principales obstáculos para un buen funcionamiento y crecimiento empresarial. En promedio los trabajadores de las micro empresas en el Perú, no cuentan con estudios superiores y en su mayoría cuentan con el nivel secundario incompleto. Así también, es preciso indicar que la representación laboral de las micro empresas, es por el género femenino. En cuanto a la participación laboral, el 71.3% de los trabajadores son familiares directo del representante de la empresa y un 66% son familiares no remunerados. Las condiciones laborales en las que se encuentran las micro empresas en el Perú, son altamente preocupantes, revelando cifras desfavorables para los

trabajadores. En el 2019 el 84.3% no se encontraban afiliado a un sistema financiero y solo un 2.6% de trabajadores contaba con un seguro de salud. (Comexperu, 2019)

2.2.2.4. Las mypes según tipo de actividad empresarial

En el Perú, en el año 2019 más de la mitad de las micro empresas formales e informales, se dedicaron al sector servicio. Con lo que respecta el sector comercio, ocupó un segundo lugar con un 32%, las cuales destacan la venta por menor, como las bodegas y farmacias. Finalmente, están las dedicadas al sector producción ocupando un porcentaje del 13% y otros sectores mixtos ocupan el 4% que completan la distribución de los pequeños negocios en el país. (Comexperu, 2019)

✓ Producción

Las micro empresas que se dedican a la producción de bienes o la extracción de materias primas son lideradas por un 44% por el género masculino, que promedian los 45 años de edad. Con lo que respecta a la inclusión financiera, este sector es relativamente menor que los demás sectores dentro de las micro empresas, pues solo el 31% de ellos tiene algún producto financiero formal y un 29% posee una cuenta de ahorros. En cuanto a las características del negocio, las micro y pequeñas empresas del sector productivo y servicios, son las que menos cuentan con un sistema para el registro de cuentas. Sin embargo, las de producción son las que tienen más tiempo operando, con más de 11 años en promedio, muy por encima de los otros sectores. Esto podría indicar que existe un beneficio que las mypes de producción perciben por sus ingresos, el cual las mantiene operando a pesar de verse en desventaja en ciertos criterios del negocio. (Comexperu, 2019)

✓ Comercio

Las micro empresas dedicadas al sector comercio son lideradas en 75% por el género femenino con edad promedio de 45 años, que, en su mayoría, cuenta con el nivel de secundaria completa. En promedio, el 41% de los empresarios del sector comercio son responsables económicamente y jefes del hogar y el 32% cuenta con algún producto financiero. Así, en términos de las características de los empresarios, además de la participación de la mujer, las mypes de comercio tienen un resultado promedio frente al resto. No obstante, muestran ventajas significativas en términos de las características de su negocio. Un 40% de ellas lleva algún tipo de registro de cuentas, lo cual es una práctica más sofisticada. Además, el 59% tiene un local propio de operaciones y el 41% cuenta con luz, compartida en su mayor parte. Con lo que respecta al factor humano, el empleo en las mypes dedicadas al comercio muestra múltiples carencias. Debido que sus trabajadores, no son remunerados de acuerdo a las horas trabajadas y entro casos no perciben un sueldo, ya que son familiares directos del empresario. Además, son quienes reciben la menor remuneración promedio, así como las ganancias anuales promedio más bajas entre los tres grupos. (Comexperu, 2019)

✓ **Servicios**

Las micro empresas del sector servicio, son más heterogéneos, al contar con actividades económicas distintas en su naturaleza, que no necesariamente necesitan operar de manera igualitaria a los demás negocios, para generar una mayor productividad. Sin embargo, es de gran relace indicar que solo el 39% de trabajadores dentro del sector servicio, son mujeres que tienen en promedio 42 años y cuentan con un nivel de estudios superior al resto de los micro y pequeños empresarios. Así también, es importante destacar que los empresarios de este sector, cuentan con un mayor acercamiento al sistema financiero formal que el resto de sectores establecidos.

En cuanto al empleo, son en su mayor parte unipersonales y resaltan por emplear a un mayor porcentaje de mujeres que el resto, así como a personal con una edad promedio menor. (Comexperu, 2019)

2.2.3. Teoría De Las Empresas Comerciales

El segmento empresarial representa el 99,6% del total de las empresas formales en el Perú, el 96.04% son microempresas, el 3.44% son pequeñas y el 0.12% son medianas. De las cuales el 87,9% de ellas se dedican a la actividad de comercio y servicios, y el resto 12.1% a la actividad productiva, manufactura, construcción, agropecuaria, minería y pesca. Reconociendo así, ante lo señalado, dos puntos de gran importancia y realce para el desarrollo de la economía peruana, gran parte de las empresas en el Perú están regidas por las micro y pequeñas empresas, entes, que en su mayoría carecen de mecanismos de control, planificación y supervisión, así mismo reconocer que dentro del margen establecido, el 87.9% de las micro y pequeñas empresas, se encuentran dedicadas al sector comercio y servicio, sectores altamente golpeados por la covid 19, por no contar con ningún sistema de control, que ayude a la prevención de riesgos y a la toma de decisiones ante nuevas amenazas, factores claves, para tomar medidas de control y sugerir propuestas de mejoras en base al control interno como factor relevante en las micro y pequeñas empresas. De esta manera se pretende desarrollar y conocer sobre el sector comercio dentro de las micro y pequeñas empresas, para un mejor entendimiento y propuestas de mejora. (Produce, 2019).

Las empresas comerciales son aquellas que desarrollan actividades de compra y venta de productos ya elaborados para el consumo humano o de materia prima para la elaboración de otros productos. Es decir estas empresas son intermediarias entre los productores y los consumidores. (Grudemi, 2019).

2.2.3.1 Características de las empresas comerciales

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

2.2.3.2 Tipos de empresas comerciales

- **Empresa mayorista:** Son aquellas que comercializan a gran magnitud, obteniendo gran volumen de ventas, destinando sus productos a los minoristas.
- **Empresa comercial al menudeo:** Dentro de ellas podemos ubicar a las tiendas, bodegas y almacenes. Se valen de un sistema de suministro directo.
- **Empresa minorista:** Son aquellas que venden a menor escala, sin superar los límites territoriales de una población.
- **Empresas comisionistas:** A diferencia de otras empresas, estas no compran productos, sino que los comercializan sobre el inventario de otras. Sus ganancias provienen de un porcentaje de comisión por ventas cerradas. (Grudemi, 2019).

2.2.4 Descripción del caso de estudio

La empresa escogida como caso de investigación, tiene como razón social la denominación “Multicopias Mary E.I.R.L”; sin embargo, para el ámbito comercial utiliza el nombre de “Distribuidora Multicopias”. Representada por la Gerente general Uriol de Varillas María Francisca, identificada con número de DNI 32849181. La empresa tiene como RUC vigente el número 20601024714 y se encuentra domiciliada

en Av. Pardo nro. 773 casco urbano Chimbote; su inicio laboral tiene como fecha el 19 de febrero del 2016; teniendo como actividad económica principal la venta al por menor de libros, periódicos y artículos de papelería en comercios especializados y como segunda actividad económica lo relacionado a las actividades inmobiliarias con bienes propios o arrendados.

2.3 Marco conceptual

2.3.3 Control interno:

Es una herramienta de gestión que ayuda a la prevención de riesgos, sin embargo, el control interno no solo es una herramienta de prevención, por lo que se expone los diferentes conceptos y puntos de vista por distintos autores.

- El control interno no debe entenderse como un instrumento de simple trámite burocrático, sino como una herramienta para monitorear las operaciones, gestionar los riesgos y disminuir las posibilidades de fraude. (Calle, 2020)
- El control interno permite que la organización sea eficiente y eficaz garantizando que los recursos de la empresa se utilicen de manera oportuna, de esta manera, se reduce su uso inadecuado; previniendo irregularidades o amenazas. (Contpaqi, 2021)
- La implementación del control interno, contribuye al uso correcto y cuidado de los recursos de las empresas, alcanzando una mejor gestión administrativa y logrando mayores niveles de efectividad y rentabilidad. (Servin, 2017)
- Su uso ayuda a un mejor control y transparencia referente a los registros y reportes financieros; contribuyendo a una mayor seguridad de los datos contables y financieros de las empresas. (Frias, 2016)

- Es una herramienta fundamental que ayuda a corroborar que todas las operaciones se cumplan de acuerdo a lo planificado, siendo de suma importancia debido a que, si se usa de manera óptima, se obtendrán mejores resultados (Cristobal, 2014)
- Consiste en la comparación de resultados obtenidos en base a una planificación, con manuales que permitan analizar y corregir los errores detectados, creando nuevas medidas de control. (Cristobal, 2014)

Al exponer diferentes puntos de vista sobre el control interno, se establece que:

El control interno es un plan de organización, que ayuda a prevenir y corregir las irregularidades que puedan presentarse en una organización, así mismo a través de su implementación, ayuda a fortalecer las diferentes áreas, contribuyendo a un mejor manejo de funciones y responsabilidades. El control interno no solo es una manual de organización, es un sistema que ofrece métodos y procedimientos para un mejor control, organización y dirección de las actividades ejecutadas.

Es preciso reconocer al control interno como pieza fundamental para un mejor desarrollo, pues con el uso correcto, se podrá obtener mayor grado de eficacia y transparencia en sus operaciones, evitando malos manejos, deficiencias y fraudes económicos.

2.3.4 Las micro y pequeñas empresas:

- Es una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como

una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee.
(Mares, 2017)

- Juegan un rol muy importante en el Perú y es justo destacar su labor emprendedora, en favor a la economía nacional. El Perú es un país de emprendedores e innovadores a la creación de nuevos productos al mercado peruano. De esta manera es preciso resaltar las aportaciones que genera las micro y pequeñas empresas para el crecimiento económico del país y desarrollo en las empresas: aportan aproximadamente el 40 % al producto bruto interno, ayuda a la generación de empleo, inclusión, competitividad e innovación, es el motor de desarrollo para la creación de nuevas empresas e impulsa a nuevos emprendedores. (Gusman, 2018)
- La importancia de las Pequeñas y Medianas Empresas es a nivel nacional como internacional, ya que aportan un gran porcentaje de empleos y al producto bruto interno mundial. A pesar de sus dimensiones, poco personal y las menores cantidades de ingresos que perciben, su impacto se siente, pues, al juntar a los miles de micro y pequeñas empresas que existen, te enfrentas a un número colosal de empresarios, trabajadores e ingresos. (Fischman, 2021)

2.3.5 Empresas Comerciales:

- Son aquellas actividades destinadas a la compra y venta de productos, cumpliendo la función de intermediarios entre los productores y consumidores.
(Lopez, 2020)
- Las empresas comerciales se caracterizan por no incluir ningún tipo de procesos productivos; estableciendo que su actividad es únicamente comercial.
(Gonzales, 2014)

- La empresa comercial tiene tres factores principales: ofrecer productos a los consumidores, desarrollar y satisfacer la demanda. Así también este tipo de empresas se dividen en tres tipos: mayorista; minorista y comisionista. (Riquelme, 2017)

3. Hipótesis: En el presente trabajo de investigación “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Multicopias Mary E.I.R.L. – Chimbote, 2021”; no se realiza hipótesis, por ser una investigación descriptiva.

4. Metodología:

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación aplicado fue no experimental- descriptivo, documental, cualitativo y de caso.

4.2 Población y muestra

Universo: Se considerará a todas las microempresas nacionales del sector comercio del Perú.

Muestra: Se considerará a la empresa “Multicopias Mary E.I.R.L”, de Chimbote.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones		Indicadores	Escala De Medición	
						SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno es un conjunto de actividades, normas, procedimientos, políticas, registros y métodos, que se consigna con el fin de prevenir	La variable de CONTROL INTERNO será medida a través de un cuestionario, dirigido a los representantes , teniendo en cuenta los	Ambiente de control	Es aquella donde se definen las actividades, las responsabilidades y funciones, así mismo se organiza y desarrollo el factor humano, integrando por los principios, creencias y valores éticos.	-Aportes del personal para la toma de decisiones.		
					-Desarrollo transparente de las actividades.		
					-Capacitación para mejorar las funciones.		
					-Procedimientos y políticas para seguridad de operaciones.		
					-Principios éticos que regulan en buen funcionamiento		
			Evaluación de riesgos	Consiste en la identificación de riesgos y posibles amenazas, las cuales deben ser reconocidas con métodos de control, que	-Técnicas para identificación de riesgos		
					-Sistemas que midan las amenazas internas y externas.		
-Controles para la disminución de riesgos.							

posibles riesgos que afecten a una entidad. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes y principios que ayudan a un mejor desarrollo y aplicación de estos, basados en las debilidades concurrentes de una empresa. (Calle,2018) pg.21	indicadores para su óptima ejecución.		ayuden a reducir y prevenir des estos.	-Control de cámaras de vigilancias para seguridad de la mercadería.		
		Actividad de control	Son funciones y responsabilidades asignadas por el administrador de la organización, basadas en normas y acuerdos realizados.	-Definición de funciones y responsabilidades.		
				-Recursos para el desempeño de funciones.		
				-Responsables para medir la eficiencia de las actividades		
				-Verificación y Control de actividades		
		Información y comunicación	Consiste en informar y comunicar las funciones, responsabilidades, objetivos y deficiencias al personal, en base a escritos o de forma verbal.	-Comunicación de metas y objetivos.		
				-Conocimiento de funciones y responsabilidades.		
				-Aportes del personal para objetivos y soluciones.		
				Medios de comunicación para publicidad.		
		Supervisión y monitoreo	Consiste en supervisar el cumplimiento de funciones asignadas, así como el correcto uso de recursos de la empresa. Así también a la seguridad de la empresa.	-Supervisión de observaciones y alternativas de mejoras.		
				-Sistemas de control para medición de eficiencia.		
				-Realización de auditorías internas.		
				-Personal capacitado.		
		-Seguimiento de recomendaciones efectuadas.				

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Para el recojo de investigación se utilizó la técnica de revisión bibliográfica – encuesta y entrevista.

Instrumento: Para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas y cuestionario.

4.5 Plan de análisis

- Para lograr el objetivo específico número uno, se utilizó de la revisión bibliográfica pertinente y como instrumentos, las fichas bibliográficas, las mismas que posteriormente generaron los antecedentes y resultados.
- Para lograr el objetivo específico número dos se utilizó un cuestionario y una lista de cotejo aplicada al gerente o dueño de la empresa del caso.
- Para lograr el objetivo específico número tres, se hizo un análisis de los factores relevantes del control interno, que demuestren las posibilidades de mejora en las micro y pequeñas empresas nacionales y en la empresa de caso de investigación.

4.6 Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso: Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021.</p>	<p>¿Los factores relevantes del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021?</p>	<p>Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021.</p>	<p>1.Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2.Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021. 3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021.</p>

4.7. Principios éticos

Protección a las personas; en la investigación se respetó la dignidad humana, la identidad, confidencialidad y privacidad del representante de la empresa y trabajadores, además se le informó a los participantes el propósito de investigación, así mismo se envió la solicitud correspondiente al representante de la empresa.

Beneficencia y no maleficencia, se aseguró el bienestar de las personas que participan en la investigación, no hubo efecto adverso; señalando que mediante el estudio de investigación identificaremos problemas mostrando alternativas de solución para la empresa.

Justicia; se les aseguró el bienestar de las personas que ayudaron con el estudio de investigación, otorgándoles un trato equitativo para todos, tanto para el representante de la empresa, como para los trabajadores.

Libre participación y derecho a estar informado; se les informó a las personas que su participación es voluntaria, es así que mediante el consentimiento informado aceptaron a participar, brindando sus nombres, firma y correo electrónico para realizar la encuesta correspondiente; indicándoles que la información recolectada a través de la encuesta solo será para el estudio de investigación.

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad; el estudio de investigación realizó medidas para cuidar el medio ambiente, es así que para el recojo de información se ejecutó un cuestionario online.

Integridad científica la investigación; el estudio de investigación se realizó con fuentes confiables, así mismo al ejecutar las encuestas fueron realizadas por los mismos clientes y no se manipuló ningún dato estadístico, además se les informó que su identidad no se verá afectada en el estudio de investigación.

V. Resultados

5. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Establecer los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

TABLA N^o 01
OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES

Factores relevantes	Autores	Resultados	Propuestas de mejora
Ambiente de control	Figueroa (2021), Torres (2021), Rojas (2018), Quereval u (2021), Pérez (2020), Capillo (2020)	Según los autores citados se determinó que el ambiente de control interno, es uno de los componentes con gran realce, ya que es fundamental, generar la motivación, difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un grato clima laboral.	Se propone a las empresas utilizar este componente como factor de relevancia pues es de gran importancia definir las funciones y responsabilidades de los trabajadores en base a normas, códigos y valores éticos, evitando así malos manejos e inconsistencias.

Evaluación de riesgos	De paz (2021), Torres (2021), Rojas (2018), Capillo (2020), Pérez (2020)	Según los resultados llegados por los autores citados, demostraron que las mypes en su mayoría, no utilizan sistemas de evaluación que les permita evaluar riesgos internos y externos, lo que conlleva a que la empresa se encuentre afectada a posibles riesgos, amenazas y debilidades.	Se sugiere a las micro y pequeñas empresas que apliquen este componente como una herramienta de evaluación que le permitirá minimizar debilidades e identificar posibles riesgos internos y externos.
Actividad de control	Figuerola (2021), Torres (2021), Rojas (2018), Romero (2021), Querevalú (2021), Pérez (2020)	Se establece a través de los autores citados, que el control interno contribuye a la seguridad del manejo de funciones y responsabilidades asignadas, ayudando de esta manera a alcanzar los objetivos trazados. Sin embargo, según los casos de investigación, los autores determinan que las empresas de estudio, no cuentan con un MOF y ROF, que delimita las funciones y responsabilidades de los trabajadores.	De acuerdo a los autores, podemos inferir la importancia que tiene este componente, para el cumplimiento eficaz de las funciones, proponiendo a las empresas, establecer manuales de organización, funciones para definir y asegurar el cumplimiento acorde a las normas y reglamentos establecidos por las mismas empresas.

Información y comunicación	Torres (2021), Capillo (2020), Pérez (2020)	Se demuestra en base a los antecedentes, la ausencia de comunicación entre los trabajadores y dueños de las empresas, sin dar prioridad al factor de relevancia, que tiene informar y comunicar los objetivos y mejoras entre los trabajadores.	Se propone a las mypes trabajar, el factor de comunicación e información, puesto que es un componente clave, para el conocimiento de funciones, logros, metas, objetivos, deficiencias y propuestas de mejora.
Supervisión y monitoreo	Rojas (2018), Romero (2021), Quereval u (2021), Pérez (2020), Arteaga (2020)	Según los autores citados, basados en sus casos de estudio, indican la importancia de contar con un sistema que permita prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos. Así también de contar con responsables y medidas para la verificaron y cumplimiento de funciones.	Se ha podido evidenciar que las empresa de estudio no cuenta en su mayoría con medidas de supervisión y monitoreo, proponiendo incorporar a personales aptos y capacitados para supervisar y acreditar el cumplimiento de las actividades y hacer un seguimiento con la finalidad de prevenir futuros riegos.

Nota: Elaboración propia en base a los antecedentes locales, nacionales y regionales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.- chimbote,2021.

TABLA Nª 02

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LAS EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L**

Factores relevantes	Cuestionario	Respuestas		Propuestas de mejora
		SI	NO	
Ambiente de control	¿Se considera los aportes de los trabajadores para la toma de decisiones?		X	Se puede inferir de acuerdo a la encuesta aplicada, que la empresa de caso, verifica el cumplimiento de las actividades, la transparencia y principios éticos de los trabajadores, garantizando mayor confianza al empresario, sin embargo, respecto a los aportes del personal, capacitaciones y formalidad de políticas, existe un gran vacío, que se propone mejorar, ya que los aportes y capacitaciones al personal son factores claves, para un mejor desempeño de funciones.
	¿Se verifica y supervisa el desarrollo transparente de las actividades asignadas?	X		
	¿Se realiza capacitaciones o charlas inter diarias para un mejor desarrollo de las funciones?		X	
	¿La empresa cuenta con políticas o procesos formales que ayuden al cumplimiento de objetivos establecidos?		X	
Evaluación de riesgos	¿Los trabajadores cuentan con principios éticos, que regulan el buen funcionamiento de la empresa?	X		
	¿La empresa tiene incorporado técnicas para la identificación de riesgos?		X	

	¿Tiene establecido sistemas que le permitan detectar los cambios de riesgos dentro y fuera de la empresa?	X	cuenta con técnicas, ni personal capacitado para la identificación de riesgos. Se tiene establecido cámaras de
	¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia en la sede, sucursales y áreas en específicas que puedan ser fácil de acceso para hurtos o estafas?	X	vigilancia en áreas correspondientes que garantizan y previenen el robo de mercancía y dinero, sin embargo, referente a la
	¿La empresa planifica, organiza, dirige y supervisa las acciones orientadas a la disminución de riesgos en las áreas de la empresa?	X	prevención de riesgos empresariales no se tiene mayor conocimiento. Proponiendo a la empresa tomar medidas necesarias para prevenir riesgos, irregularidad y amenazas.
Actividad de control	¿Están definidas formalmente las funciones y responsabilidades de cada trabajador?	X	La empresa de estudio de investigación, tiene mayor grado de eficacia en el componente de actividad de control, pues trata de evaluar siempre la capacidad y funciones de los trabajadores.
	¿Los trabajadores cuentan con recursos necesarios para el desempeño de sus funciones?	X	Sin embargo, no cuenta con un manual formal de funciones, por lo que se propone, formalizar las funciones para una mejor claridad, transparencia y cumplimiento de acuerdo a las normas y reglamentos dispuestos por la empresa.
	¿Existen responsables encargados que evalúen la eficiencia de las operaciones?	X	
	¿Se revisan periódicamente las actividades, con el fin de verificar que se desarrollen con lo establecido?	X	

	¿Se informa a los trabajadores las metas, objetivos, logros y deficiencias de la empresa?	X	La empresa de acuerdo a la encuesta y entrevista aplicada, no comunica los logros obtenidos, se limita a dictar las funciones y responsabilidades de los trabajadores, proponiendo a la gerente de la empresa, difundir los logros en conjunto obtenidos, y tomar en consideración los aportes del personal para la creación de nuevos objetivos y a la solución de problemas.
Información y comunicación	¿Los trabajadores conocen sus funciones de acuerdo a las políticas de la empresa?	X	
	¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para la creación de objetivos o solución de problemas?	X	
	¿La empresa cuenta con redes sociales o medio de comunicación para la divulgación de propagandas y ofrecer sus productos?	X	
Supervisión y monitoreo	¿Existen técnicas o medidas de control que ayuden a conocer el grado de eficacia de los controles internos?	X	De acuerdo a las medidas de control y procedimientos de supervisión, la empresa no tiene mayor conocimiento, actúan frente a las situaciones del día a día, supervisando de acuerdo a sus ideales. Proponiendo a la empresa de contactar con profesionales que les ayude a tomar las medidas correspondientes, para un mejor desarrollo de sus actividades y así evitar futuros riesgos.
	¿Se supervisan las observaciones de mejora establecidas para cada área de la empresa?	X	
	¿Se ha realizado auditorías en las distintas áreas de la empresa?	X	

Nota: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general de la empresa de estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L.-Chimbote,2021.

TABLA Nª 03

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES Y DE LA EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L**

Factores relevantes	Resultados del objetivo específico Nª 1	Resultados del objetivo específico Nª 2	Resultado Final
Ambiente de control	Según los autores citados se determinó que el ambiente de control interno, es uno de los componentes con gran realce, ya que es fundamental, generar la motivación, difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un grato clima laboral.	De acuerdo a la encuesta aplicada, la empresa de caso, se verifica el cumplimiento de las actividades, la transparencia y principios éticos de los trabajadores, garantizando mayor confianza al empresario, sin embargo, respecto a los aportes del personal, capacitaciones y formalidad de políticas, existe un gran vacío, que se propone mejorar	La aplicación del ambiente de control, acredita un mejor funcionamiento, dado que este componente según los autores pertinentes, contribuye y fomenta la integración del personal, factor clave dado que el personal es el núcleo de una empresa, que fortalecido y capacitado mejora las oportunidades del negocio.
Evaluación de riesgos	Según los resultados llegados por los autores citados, demostraron que las mypes en su	Referente al componente de evaluación de riesgos, se determinó que la empresa no cuenta con	Este segundo componente, acredita según autores, la prevención de riesgos, perdidas, robos y fraudes

	<p>mayoría, no utilizan sistemas de evaluación que les permita evaluar riesgos internos y externos, lo que conlleva a que la empresa se encuentre afectada a posibles riesgos, amenazas y debilidades.</p>	<p>técnicas, ni personal capacitado para la identificación de riesgos. Se tiene establecido cámaras de vigilancia en áreas correspondientes que previenen el robo de mercancía y dinero, sin embargo, referente a la prevención de riesgos empresariales no se tiene mayor conocimiento.</p>	<p>sugiriendo a la empresa de caso y a las mypes nacionales, adherir este componente, para la evaluación de riesgos que al ser detectados a tiempo previenen irregularidades y contribuyen a un mejor desarrollo y seguridad en las operaciones.</p>
<p>Actividad de control</p>	<p>Se establece a través de los autores citados, que el control interno contribuye a la seguridad del manejo de funciones y responsabilidades, ayudando a alcanzar los objetivos trazados. Sin embargo, según los casos de investigación, los autores determinan que las empresas de estudio, no cuentan con un MOF y ROF, que contribuya al correcto desempeño de las funciones.</p>	<p>La empresa de estudio de investigación, tiene mayor grado de eficacia en el componente de actividad de control, pues trata de evaluar siempre la capacidad y funciones de los trabajadores, verifica y evalúa la eficiencia de cada uno de ellos, a pesar de no contar con un manual formalizado de funciones y responsabilidades.</p>	<p>Con el uso del tercer componente del control interno, permitirá tener mayor claridad a los trabajadores de las funciones y responsabilidades asignadas, así mismo a través de una formalización, las funciones estarán acorde a normas y reglamentos dispuestos por la empresa.</p>

Información y comunicación	Se demuestra en base a los antecedentes, la ausencia de comunicación e información entre los trabajadores y dueño de la empresa, sin dar prioridad al factor de relevancia, que tiene informar y comunicar los objetivos y mejoras entre los trabajadores.	La empresa de acuerdo a la encuesta y entrevista aplicada, no comunica los logros obtenidos, limitándose solo a dictar las funciones y responsabilidades. Proponiendo a la gerente de la empresa, difundir los logros en conjunto obtenidos, y tomar en consideración los aportes del personal.	El componente de información es imprescindible para comunicar e informar a los trabajadores sobre los objetivos y metas planteadas. Así como es importante realizar capacitaciones semanales para conocer las deficiencias, sugerencias e inquietudes del personal.
Supervisión y monitoreo	Según los autores citados, indican la importancia de contar con un sistema que les permita prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos; así también contar con responsables y medidas para la verificaron y cumplimiento de funciones.	Referente a las medidas de control y procedimientos de supervisión, la empresa no tiene mayor conocimiento, actúan frente a las situaciones del día a día, supervisando de acuerdo a sus ideales. Proponiendo a la empresa de contactar con profesionales que les ayude a tomar las medidas correspondientes, para un mejor desarrollo de sus actividades y así evitar futuros riesgos.	De acuerdo a los resultados obtenidos, es necesario reconocer la importancia que tiene supervisar y realizar un seguimiento, monitoreando, como medida de control las actividades realizadas por los trabajadores. Así mismo a través de este componente se puede tomar medidas para la prevención y cuidado de los recursos de la empresa.

Nota: Elaboración propia en base al objetivo específico 01 y objetivo específico 02.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.

Según los autores Figueroa (2021), Torres (2021), Rojas (2018), Querevalu (2021), Pérez (2020), De paz (2021), Romero (2021), Arteaga (2020) y Capillo (2020), determina que el ambiente de control interno, es uno de los componentes con gran realce, ya que es fundamental, generar la motivación, difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un mejor clima laboral; referente al componente de evaluación de riesgos, los autores indican que las micro y pequeñas empresas en gran mayoría no utilizan sistemas de control que les permita evaluar los riesgos, llevando a las empresas, a encontrarse en mayor incertidumbre. La implementación del control interno y el uso correcto de sus componentes, contribuye a la seguridad del manejo de las actividades, funciones y responsabilidades, ayudando de esta manera a alcanzar los objetivos trazados. Sin embargo, según las investigaciones realizadas a las micro y pequeñas empresas, se llegó a concretar, que un alto porcentaje de ellas, no cuentan con un Manual de organización de funciones, ni de reglamento de organización y funciones, limitando el conocimiento de acuerdo a las políticas de la empresa, de las funciones de los trabajadores. Siendo de gran importancia destacar el componente de actividad de control, que, con la aplicación correcta, mejorara las posibilidades de las micro y pequeñas empresas. Así también, en base a los antecedentes y referente al cuarto componente del control interno se demuestra la ausencia de comunicación entre los trabajadores y dueños de las micro y pequeñas empresas nacionales, sin dar prioridad al factor de relevancia, que tiene informar y comunicar los objetivos y mejoras entre los trabajadores, perjudicando la relación entre los colaboradores, siendo ellos la

representación de la empresa hacia los clientes, así mismo son ellos los gestores de las funciones determinadas que contribuyen al crecimiento y una mejor recaudación de los ingresos de las empresas. Referente al componente de información y comunicación, según definiciones por autores indica que su uso, ayuda a mejorar las deficiencias, tomando en cuenta los aportes del personal y a difundir el planteamiento de nuevos objetivos. Como quinto y último componente del control interno, los autores indican, basados en sus investigaciones a las micro y pequeñas empresas nacionales, que el componente de supervisión y monitoreo, permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes, malversaciones y robos en las diferentes áreas de la empresa, teniendo como finalidad salvaguardar los activos. Sin embargo, es un factor, que muchas de las empresas, no aplican a cabalidad, pues solo actúan de manera empírica, solucionando los problemas del día a día, de acuerdo a sus conocimientos e intereses. Por lo indicado, se reconoce que las micro y pequeñas empresas, no tienen implementado en su mayoría un sistema de control interno y en otras situaciones no tienen el conocimiento necesario para el uso eficiente de cada uno de sus componentes, por tal razón, los autores señalan la importancia que tiene la implementación del control interno y el uso correcto de cada uno de sus componentes, que permite mayor seguridad y control de sus actividades. De tal manera, se establece, a través de los antecedentes nacionales, locales y regionales, que la implementación del control interno y el uso correcto de sus componentes, permitirá, a las micro y pequeñas empresas nacionales, un mejor funcionamiento de sus actividades organizacionales, contribuyendo a mejores oportunidades; expuestos, que no difieren de lo establecido por los autores de los antecedentes internacionales, que indican y realzan la importancia del control interno en las mypes y el uso adecuado de cada uno de sus

componentes como propuesta de mejora, desarrollo, crecimiento, transparencia y seguridad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

- **Respecto al componente - Ambiente de control:**

De acuerdo a las 5 preguntas realizadas a la gerente general de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L, se determinó que la empresa, tiene gran prioridad por el cumplimiento de funciones, transparencia y principios éticos de los trabajadores, factores que son importantes, sin embargo, el cumplimiento de funciones, tiene que ser garantizado con la orientación y capacitación para un mejor desempeño.

De las preguntas establecidas 3 fueron negativas y 2 positivas, lo cual manifiesta que la empresa, no cumple con el uso correcto del componente, situación que provoca riesgos, dado que el factor humano, tiene que ser tratado con mejor eficiencia, ya que los principios y valores éticos, son factores claves para un mejor desempeño de sus funciones.

- **Respecto al componente - Evaluación de riesgos:**

Referente a las 4 preguntas realizadas a la gerente general de la empresa del caso de estudio, se determinó que la empresa no cuenta con personal capacitado para la identificación de riesgos. Se tiene establecido cámaras de vigilancia en áreas correspondientes que garantizan y previenen el robo de mercancía y dinero, sin embargo, no cuentan con técnicas o sistemas que les permita identificar los riesgos dentro y fuera de la empresa. Manifestándose, situaciones de alto grado de incertidumbre, irregularidades, amenazas y falencias que, al no ser tomadas en consideración, provocaría un mal funcionamiento empresarial, pudiendo ocasionar pérdidas económicas, fraudes y cierre del negocio. el componente de evaluación de

riesgos es de vitalidad para prevenir, evaluar y tener mayor control de las funciones y riesgos dentro y fuera de la empresa.

- **Respecto al componente - Actividad de control:**

De acuerdo a la encuesta realizada se plasmó, 4 preguntas, las cuales 3 de ellas fueron positivas y 1 negativa, identificando que la empresa de estudio de investigación, tiene mayor grado de eficacia en el componente de actividad de control, pues trata de evaluar siempre la capacidad y funciones de los trabajadores. Sin embargo, no cuenta con un manual de organización de funciones, ni un reglamento de organización de funciones, que genera falencias en la definición y cumplimiento de funciones de acuerdo a las políticas o ideales de la empresa. Este componente ayuda a formalizar las funciones y actividades de los trabajadores, de acuerdo normas y reglamentos dispuestos por la empresa, que con su uso correcto ayuda a una mejor claridad, transparencia y cumplimiento de acuerdo a lo determinado.

- **Respecto al componente - Información y Comunicación:**

Referente a las 4 preguntas realizadas a la gerente general de la empresa Multicopias Mary E.I.R.L, se llegó a establecer antes las respuestas obtenidas, 2 negativas y 2 positivas, que la gerente general dueña de la empresa es quien toma las decisiones, contexto que acredita lo dispuesto por los autores, que indican que la mayoría de las micro y pequeñas empresas nacionales, son regidas por los mismos propietarios, quien son reacios con la información de la empresa a sus trabajadores, limitándose a dictar solo las funciones y responsabilidades de los trabajadores, sin embargo referente a los logros obtenidos y estado de la empresa, se tiene poca comunicación. El uso de este componente es de gran ayuda y vital para una mejor comunicación entre el líder y los trabajadores, para así poder difundir los logros en conjunto obtenidos, y tomar en

consideración los aportes del personal, para la creación de nuevos objetivos y solución de deficiencias en la empresa.

- **Respecto al componente - Supervisión y monitoreo:**

De acuerdo a la encuesta realizada se plasmó, 3 preguntas, las cuales 2 de ellas fueron negativas y 1 positiva, identificando que la empresa de estudio, no cuenta con medidas de control que le permita conocer el grado de eficacia de sus operaciones, no existe técnicas, ni personal capacitado para el seguimiento y monitoreo de sus operaciones, es la gerente quien realiza y supervisa las funciones dirigidas al robo de dinero o mercadería, pero no al cumplimiento y mejoras de las funciones realizados por los trabajadores. El componente de supervisión y monitoreo de acuerdo a los autores es vital, porque contribuye al cumplimiento eficaz de las funciones asignadas, así como el uso correcto de los recursos de la empresa, por lo que es necesario contar con personal capacitado, para verificar y monitorear el desarrollo de las actividades.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.

- **Respecto al componente - Ambiente de control:**

Se explica que este componente es uno de los más importantes y que con su uso correcto acredita un mejor funcionamiento de las operaciones y actividades, dado que este componente, según los autores pertinentes, indican que contribuye y fomenta la integración del personal, factor clave, dado que el personal es el núcleo de una empresa, que fortalecido y capacitado mejora las oportunidades del negocio.

- **Respecto al componente - Evaluación de riesgos:**

Este segundo componente, acredita según autores, la prevención de riesgos, pérdidas, robos y fraudes. Adherir este componente, es de suma relevancia, para la evaluación

de riesgos que al ser detectados a tiempo previenen irregularidades y contribuyen a un mejor desarrollo y seguridad en las operaciones.

- **Respecto al componente - Actividad de control:**

El uso del tercer componente del control interno, permitirá tener mayor claridad de las funciones y responsabilidades asignadas, así mismo a través de una formalización, las funciones estarán acorde a las normas, políticas y reglamentos dispuestos por las empresas.

- **Respecto al componente - Información y Comunicación:**

El componente de información es imprescindible para comunicar e informar a los trabajadores sobre los objetivos y metas planteadas. Así como es importante realizar capacitaciones semanales para conocer las deficiencias, sugerencias e inquietudes del personal. Componente eficaz para una mejor relación entre personal y empresa.

- **Respecto al componente - Supervisión y monitoreo:**

El quinto componente del control interno, permite supervisar y realizar un seguimiento; monitoreando, las actividades realizadas por los trabajadores. Así mismo a través de este componente se puede tomar las medidas necesarias para la prevención y cuidado de los recursos de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

A través de los trabajos citados por los autores nacionales, locales y regionales, se llegó a la conclusión que existe un alto grado de ausencia de mecanismos de control y prevención en las micro y pequeñas empresas nacionales, refiriendo el desconocimiento del control interno y sus factores de relevancia. Es necesario, de

acuerdo a las investigaciones llegadas por los autores y al recobramiento de información sobre el control interno, utilizar este sistema como medida de control, supervisión, seguridad y transparencia, permitiendo un mejor desarrollo y creando mayores oportunidades de mejora. Es preciso indicar, que no existe un porcentaje estadístico de relevancia, sin embargo, su uso, permite de acuerdo a las investigaciones realizadas, una mejor visión y reestructuración que ayuda a mejorar las debilidades obtenidas. De acuerdo a los antecedentes, se puede concluir que la mayoría de propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales, son quienes toman las decisiones del giro del negocio, sin búsqueda de profesionales, que les permita obtener y definir mejor sus objetivos, actuando de acuerdo a sus ideales e intereses. Así mismo de acuerdo a las bases teóricas, el 51% de los propietarios de las Mypes, son de género femenino que promedian entre 43 y 44 años de edad y el 48% de la cifra mencionada, refiere que las mujeres son las únicas responsables del ingreso económico familiar, el cual indica que más de la mitad del ingreso económico, depende directamente de las ventas y el buen funcionamiento del negocio.

De tal manera ante los resultados obtenidos y las carencias previstas, es necesario reconocer la importancia del uso correcto y eficaz de cada uno de los componentes del control interno, que, adheridos a la empresa, garantizan mayor seguridad. Siendo necesario que las micro empresas cuenten con un código de ética y un manual de organización de funciones que les permita, tener mayor claridad y seguridad en el desempeño de las actividades por parte de los trabajadores. Así también realizar evaluaciones y contar con técnicas, que les permita minimizar riesgos dentro y fuera de la empresa. Es preciso involucrar cada componente para una mejor ejecución de los resultados, elaborando planes estratégicos, objetivos y metas, que necesariamente

tienen que ser difundidos y trabajados en conjunto, para así lograr el cumplimiento de lo planificado, considerando la comunicación e información de manera oportuna y realizar un seguimiento al desarrollo de actividades, monitoreando la eficacia y cumplimiento de acuerdo a las normas y políticas establecidas, con el fin de prevenir robos manuales o sistemáticos, fraudes, malversaciones económicas y entre otras factores, que pueden perjudicar el crecimiento de las empresas. Por tal razón la incorporación de los componentes del control interno, son factores de relevancia que ofrecen a las micro y pequeñas empresas nacionales, oportunidades de mejora, desarrollo y crecimiento.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la entrevista realizada a la empresa Multicopias Mary E.I.R.L, se llegó a la conclusión que la empresa no tiene incorporado el sistema de control interno, incurriendo a falencias y debilidades, que afectan el crecimiento del negocio. Así también de acuerdo a las preguntas y entrevista elaborada, se evidencio el desconocimiento que existe por parte de la gerente general, referente al sistema de control interno, y que las medidas tomadas para salvaguardar sus recursos, son de manera empírica, solucionando y actuando conforme se presenten las situaciones. Por tal motivo, existe grandes deficiencias en el cumplimiento a cabalidad de los componentes del control interno, encontrando situaciones que pueden afectar el volumen de ventas, el crecimiento económico, posibles robos de mercadería y mala ejecución de las funciones y/o actividades. Dentro de la empresa no se dispone de un manual de código de ética y no se realiza charlas, para informar, comunicar y capacitar a los trabajadores, siendo este último punto de gran importancia, pues permite la integración de los trabajadores y el conocimiento de los objetivos planteados. Así

mismo no se dispone de un manual de organización de funciones, ni de un reglamento de funciones, que limita el cumplimiento de acuerdo a las políticas e ideas establecidas por los propietarios. No existe técnicas de supervisión para acreditar la eficacia de las actividades y responsables para monitorear el cumplimiento de funciones y cuidado de los recursos de la empresa. Por tales motivos es preciso proponer a la empresa la incorporación del control interno y el uso correcto de cada uno de sus componentes, que les permita obtener mayor seguridad de la ejecución de sus actividades, y una nueva visión de cambios, que ayudaran a un mayor crecimiento económico y empresarial.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el objetivo específico 1 y objetivo específico 2, se llegó como conclusión, que la incorporación de los componentes del control interno, son factores claves que crean oportunidades de mejora, desarrollo y crecimiento. Esta incorporación y el uso correcto de cada uno de ellos, permite a las micro y pequeñas empresas nacionales y a la empresa de caso, encontrarse con la capacidad de afrontar y prevenir futuros riesgos, dentro y fuera de la empresa. Así mismo su uso eficiente realizará mejoras, que podrán ser previstas en las actividades diarias de la empresa. Contar con un manual de reglamento y un manual de código de ética, hacen que, en conjunto, existe una mayor seguridad de las actividades asignadas, pues a través de ellos, las actividades estarán definidas y reglamentadas de acuerdo a las políticas de la empresa y serán ejecutadas mediante principios éticos, que ofrecen mayor transparencia en la ejecución de las funciones. Los factores claves para un mejor crecimiento y desarrollo de la empresa, es utilizar adecuadamente los componentes del control interno, “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control,

información y comunicación, y supervisión y monitoreo”, elementos relevantes que crean mayores oportunidades de mejora y ofrecen el respaldo a la seguridad de los bienes de la empresa.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Propuestas

De acuerdo a las investigaciones realizadas, se propone a las micro y pequeñas empresas nacionales y a la empresa de estudio, contar con profesionales, que les permita tener una mejor visión del manejo de los negocios y el buen funcionamiento de las actividades. Así mismo permitir la participación de los trabajadores en el planteamiento de nuevos objetivos u enfoques y soluciones de problemas.

Incorporar el control interno, como mecanismo de control y supervisión, permite a la empresa contar con una mayor seguridad y transparencia; por lo que la implementación del control interno tiene que ser eficientemente incorporado, mediante el uso de sus componentes, proponiendo así, la incorporación de técnicas y mecanismos de prevención, manuales de funcionamiento para una mejor transparencia de la ejecución de las actividades, realizar capacitaciones al personal, contar con un código de ética, realizar mediciones de riesgos dentro y fuera de la empresa, supervisar las actividades ejecutadas, contar con un plan para la prevención de robos físicos y sistemáticos, así como la prevención de fraudes. Así mismo se propone, incorporar sistemas informáticos o software contable, que permita tener un mayor control y rápido acceso a las salidas de mercadería, ingreso de dinero, emisión de facturas, cuentas por cobrar a proveedores, ventas diarias, y entre otras situaciones que contribuyen a un mejor control, seguridad y transparencia de la situación real de las micro empresas nacionales.

Respecto a las funciones de los trabajadores se propone realizar una evaluación a través de cuestionarios o preguntas abiertas, midiendo la capacidad y conocimientos de los trabajadores en el área de ventas, caja y atención al cliente. Así también, se propone realizar capacitaciones, que motiven al personal a un mejor desempeño creando una cultura de control e incorporar un manual de funciones de acuerdo a las políticas de las empresas, permitiendo sugerencias u opiniones, por parte de los trabajadores. Respecto al componente de seguridad y supervisión se propone incorporar cámaras de vigilancia en puntos ciegos que pueden ocasionar el robo o pérdida de dinero o mercadería. Finalmente se propone realizar verificaciones y ajustes a las medidas aplicadas de control, para la corroboración efectiva del cumplimiento de cada una de las actividades.

7.2. Referencias bibliográficas

Alvarado, & Perfetti. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno “ci” simplificado, basado en el estándar internacional coso para una pequeña empresa. Caso de aplicación empresa suelas Javier Hernández SAS “SUJHER* [Universidad Javeriana de Bogotá].

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36138/alvaradoluquelaury2017.pdf?sequence=4&isallowed=y>

Arteaga, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15878>

Asociación Española para la calidad. (2019) Coso.

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Calle, J. (2018). *Pirani*

<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Calle, J. (2020). *Pirani*.

<https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

Calle, J. (2020). *Pirani*.

<https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Capillo, F. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería "Pedevel S.R.L."-Sihuas, 2019 [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Filial Sihuas]*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11741>

uladech: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15948>

Castrillo, H. (2020). *Deloitte*.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/deloitte/gt/documents/audit/audit%20newsletter%20oct.pdf>

Chacon, W. (2001). *Gestiopolis*.

<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chau, E. (2018). *Andina*.

<https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx>

Collazos, & Ochoa. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser*
<http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/11280> [Tesis de grado, Universidad de Cali].

Contpaqi. (2021). *Blog Contpaqi*.

<https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>

Córdoba, F. (2016). *Tht Company*.

<https://tht.company/de-la-teoria-e-a-la-teoria-o-en-la-gestion-del-cambio/>

Cristobal, I. (2014). *Gestiopolis*.

<http://gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

ComexPeru. (2019) Las mypes.

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

Sunat. (2021) definición de micro y pequeñas empresas.

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Sunat. (2021) Emprender.

<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>

Sunat. (2021) características de la micro y pequeñas empresas.

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>

Depaz, C. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

uladech: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22719>

El Peruano. (2019). *El Peruano*.

<https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>

Figueroa, Y. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019* [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21567>

Fischman, f. (2021). *hubspot*.

<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>

Frias, i. (2016). *perpestivas ey peru*.

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Frias, I. (2016). *Perspectivas Eyv Peru*.

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Gavino, R. (2020). *Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales. Caso De La Mype Oximedica S.A.C En El Distrito De San Miguel 2019* [Tesis De Grado, Universidad De Uladech].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16088>

Gonzales, M. (2014). *Gestiopolis*.

<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Grudemi, E. (2019). *Enciclopedia Economica*.

<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>

Gusman, C. (2018). *PQS*

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

Gusman, C. (2018). *PQS*.

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

- Guerra, L. (2015) El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Piura. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Piura].
<https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/581>
- Hurtado, A. (2018). *Metodología De Control Interno Para Aplicar A Las Pequeñas Empresas Del Sector Comercial Minoristas Con Capital Privado En La Ciudad De Bogotá D.C* [Universidad de Colombia].
<https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/15465>
- Inei. (2018). *Inei*.
https://www.inei.gob.pe/media/menurecursivo/publicaciones_digitales/est/lib1586/libro.pdf
- ISOTools. (2017) *Blog Calidad y Excelencia*. Las 8 fases para implementar un sistema de control interno.
<https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>
- Lopez, J. (2020). *Economipedia*.
<https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Mares, C. (2017). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*
<https://hdl.handle.net/20.500.12724/4711>
- Motta, A. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Luis Vasquez S.A.C-Chimbote, 2019*. [Tesis de Grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17209>

- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2019).
<https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/259273-beneficios-sociales-del-regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa>
- Núñez, K. (2021). *Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa Representaciones Comerciales E Industriales S.A.C. – Talara, 2019* [Tesis De Grado, Universidad De Uladech]. *Repositorio*. Recuperado De Repositorio:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22865>
- Peña, L. (2020). *Billin*.
<https://Www.Billin.Net/Blog/Clasificacion-Empresas/>
- Pérez, R. (2020). *Repositorio Uladech*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16959>
- Produce. (2019). *Ministerio De La Produccion*.
<https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oee/estadisticas-mipyme>
- Rojas, S. (2018) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016. [Tesis de grado, Universidad Uladech Católica].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1886>
- Querevalu, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC. – Chimbote, 2019* [Tesis de Grado, Universidad

Católica los Ángeles de
Chimbote].<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22178>

Quiquia, C. (2020). *Derecho Laboral Peru*.

<https://derecholaboralperu.com/derechos-laborales-en-las-micro-y-pequenas-empresas>

Rivera, D. (2015). *Vinculando.Org*.

[https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno
Negocios.Html?Highlight=Control%20interno](https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-Negocios.Html?Highlight=Control%20interno)

Rivera; Forero & Cantillo. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa Samarcol s.a.s en la ciudad de Santa Marta* [Tesis de grado, Universidad Cooperativa de Colombia].

<https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/7838>

Robles, K. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de la empresa nacional: caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018 . [Tesis de Grado, Universidad Católica los ángeles de Chimbote]*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16208>

Romero, J. (2021). *Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicio Del Perú: Caso Empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021 [Tesis De Grado, Universidad De Uladech]*.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23580>

Romero, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Matide Blas S.A.C. – Chimbote, 2021* . [Tesis de Grado, Universidad Católica los ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23580>

Servin, L. (2017). *Deloitte*.

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sicha, E. (2021) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las mypes del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones Esq S.A.C Pachacamac 2020*. [Tesis de grado, Universidad Uladech Católica].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19932>

Torres, C. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa inversiones generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020* . [Tesis de Grado, Universidad Católica los ángeles de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20040>

Verona, J. (2021) REMYPE. Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas.

<https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2021								Año 2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre III				Semestre III			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X	X	X												
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación					X											
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación						X										
4	Exposición del proyecto al JI o asesor.							X									
5	Mejora del marco teórico								X								
6	Redacción de la revisión de la literatura								X								
7	Elaboración del consentimiento informado									X							
8	Ejecución de la metodología										X						
9	Resultados de la investigación											X					
10	Conclusiones y recomendaciones												X				
11	Redacción del informe de investigación													X			
12	Redacción de informe final													X			
13	Aprobación del informe final por el jurado de investigación														X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	
15	Redacción de artículo científico																X

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% 0 Numero	Total (S%)
- Suministros			
- Impresiones	0.30	42	12.60
- Fotocopias	0.20	12	2.40
- Empastado			
- Papel Bond A-4 (500) hojas	15.00	1	15.00
- Lapiceros	5.00	2	1.00
- Servicios	5.00	2	10.00
- Uso de Turniting	50.00	1	50.00
Sub-Total			91.00
Gastos de viaje			
- Pasajes para recolectar Información	5.00	1	5.00
Sub-Total			5.00
Total de Presupuesto desembolsable			192.00
Presupuesto desembolsable (Universidad)			
Categoría			
- Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje	30.00	4	120.00
- Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
- Soporte Informático (Módulo de investigación del	40.00	4	160.00
- Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub-Total			400.00
Recurso Humano			
Asesoría personalizada	750.00	4	3500.00
Sub-Total			3500.00
Total de presupuesto no Desembolsable			4,092.00
Total (S%)			4,092.00

Anexo 3. Ficha de registro

Contribuyente	Ruc	Nombre Comercial	Dirección
Uriol de Varillas María Francisca	20601024714	MULTICOPIAS MARY E.I.R.L	AV. JOSE PARDO N ^a 773-CASCO URBANO CHIMBOTE

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)								
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	DOCUMENTO DE SUSTENTO	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN	REGIMEN LABORAL ESPECIAL (RLE)
20601024714	MULTICOPIAS MARY E.I.R.L.	09/05/2016	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	17/05/2016	ACREDITADO	-----	-----	-----
REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)								
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA					
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BÚSQUEDA								

Anexo 4. Documento de autorización



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carta s/n° - 2020-ULADECH CATÓLICA
Sr(a). Uriol de Varillas María Francisca

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Llucho Retuerto Maryori Dennis con código de matrícula N° 0103121115, de la Carrera Profesional de Ciencias contables, financieras y administrativas, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado “

“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2021”;

durante los meses de agosto, septiembre, octubre y noviembre del presente año. Por este motivo, agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su empresa. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente:

Maryori Dennis Llucho Retuerto
DNI. N° 76324232

Uriol de Varillas María Francisca
Gerente general

Anexo 5: Consentimiento informado.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Multicopias Mary E.I.R.L. – Chimbote, 2021” y es dirigido por Maryori Dennis Llucho Retuerto investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Obtener el título profesional de contador público. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 2 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo **denniscontable1307@gmail.com** para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Uriol de Varillas María Francisca

Fecha: 25/08/2021

Firma del participante:

Firma del investigador:

Anexo 6. Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Este cuestionario es el instrumento que se utilizara para la investigación denominada “**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA MULTICOPIAS MARY E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2021**”. Desde ya se agradece su tiempo y colaboración para el desarrollo de la encuesta; la cual será de absoluta reserva y solo se utilizará para fines académicos

Encuestadora: Maryori Dennis Llucho Retuerto

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Marcar con una “X” la opción que Ud. cree que es la correcta, utilizar un bolígrafo azul o negro. No hay respuestas correctas o incorrectas. Simplemente refleja su opinión personal.

N°	Ambiente de control	SI	NO
1	¿Se considera los aportes de los trabajadores para la toma de decisiones?		X
2	¿Se verifica y supervisa el desarrollo transparente de las actividades asignadas?	X	
3	¿Se realiza capacitaciones o charlas inter diarias para un mejor desarrollo de las funciones?		X
4	¿La empresa cuenta con políticas o procesos formales que ayuden al cumplimiento de objetivos establecidos?		X
5	¿Los trabajadores cuentas con principios éticos, que regulan el buen funcionamiento de la empresa?	X	

Evaluación de riesgos			
6	¿La empresa tiene incorporado técnicas para la identificación de riesgos?		X
7	¿Tiene establecido sistemas que le permitan detectar los cambios de riesgos dentro y fuera de la empresa?		X
8	¿La empresa cuenta con cámaras de vigilancia en la sede, sucursales y áreas en específicas que puedan ser fácil de acceso para hurtos o estafas?	X	
9	¿La empresa planifica, organiza, dirige y supervisa las acciones orientadas a la disminución de riesgos en las áreas de la empresa?	X	
Actividad de control			
10	¿Están definidas formalmente las funciones y responsabilidades de cada trabajador?		X
11	¿Los trabajadores cuentan con recursos necesarios para el desempeño de sus funciones?	X	
12	¿Existen responsables encargados que evalúen la eficiencia de las operaciones?	X	
13	¿Se revisan periódicamente las actividades, con el fin de verificar que se desarrollen con lo establecido?	X	
Información y comunicación			
14	¿Se comunica a los trabajadores las metas, logros y deficiencias de la empresa?		X
15	¿los trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades?	X	
16	¿Se toma en cuenta la opinión y aportes del personal para la creación de objetivos o solución de problemas?		X
17	¿La empresa cuenta con redes sociales o medio de comunicación para la divulgación de propagandas y ofrecer sus productos?	X	
Supervisión y monitoreo			
18	¿Existe medidas de control que permitan conocer el grado de eficacia de los controles internos?		X
19	¿Se supervisa las observaciones de mejora establecidas para cada área de la empresa?	X	
20	¿Se ha realizado auditorias en las distintas áreas de la empresa?		X

VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

I. NOMBRE DE LOS INSTRUMENTOS

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa multicopias Mary E.I.R.L- Chimbote, 2021.

II. TESISISTA

Maryori Dennis Llucho Retuerto

III. DECISIÓN

Después de haber revisado los cuestionarios, se procedió a validarlos teniendo en cuenta la estructura, profundidad y coherencia de cada uno de ellos; por tanto, permite recoger información concreta y real de las variables en estudio, concluyendo su pertinencia y utilidad.

APROBADO: SI NO



C.P.C. CRISTIAN ENRIQUE HIDALGO LAZARO
M.P. 06-3964

Nombre y apellidos del validador

DNI: 73029053

VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

I. NOMBRE DE LOS INSTRUMENTOS

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa multicopias Mary E.I.R.L- Chimbote, 2021.

II. TESISISTA

Maryori Dennis Llucho Retuerto

III. DECISIÓN

Después de haber revisado los cuestionarios, se procedió a validarlos teniendo en cuenta la estructura, profundidad y coherencia de cada uno de ellos; por tanto, permite recoger información concreta y real de las variables en estudio, concluyendo su pertinencia y utilidad.

APROBADO:

SI

NO



C.P.C. IGOR SABINO LOPEZ
MATRICULA N° 06-2299

Nombre y apellidos del validador

DNI: 43693160

VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

IV. NOMBRE DE LOS INSTRUMENTOS

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa multicopias Mary E.I.R.L- Chimbote, 2021.


V. TESISISTA

Maryori Dennis Llucho Retuerto

VI. DECISIÓN

Después de haber revisado los cuestionarios, se procedió a validarlos teniendo en cuenta la estructura, profundidad y coherencia de cada uno de ellos; por tanto, permite recoger información concreta y real de las variables en estudio, concluyendo su pertinencia y utilidad.

APROBADO: SI NO



Michael Alber Murillo Castro
C.P.C. Matricula N° 02 - 7237

Nombre y apellidos del validador

DNI: 43885371