



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
EMPRESA D' GESTINS S.A.C. CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

HUAMAN ORBEGOSO, FRANK ANTHONY

ORCID: 0000-0001-7591-5895

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
EMPRESA D' GESTINS S.A.C. CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

HUAMAN ORBEGOSO, FRANK ANTHONY

ORCID: 0000-0001-7591-5895

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Título de la tesis

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO EMPRESA D' GESTINS S.A.C. CHIMBOTE, 2021.**

Equipo de trabajo

AUTOR

Huaman Orbegoso, Frank Anthony

ORCID: 0000-0001-7591-5895

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID N.º 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID N.º 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID N.º 0000-0001-6732-7890

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A Dios, por iluminar mi camino y darme la fuerza necesaria para culminar con éxito mi tesis, a pesar de las adversidades durante todo este tiempo.

A mi familia por impulsarme a cumplir mis metas y alentarme durante el camino.

Dedicatoria

A mis padres a quienes amo mucho y que día a día se han esforzado para salir adelante e inculcar en mí la importancia de estudiar y culminar esta meta.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las MYPE nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales señalan que la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican, son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión bajo el MOF. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente. Respecto al objetivo específico 3: Se demuestra que la implementación adecuada y oportuna del control interno en las Mype y para la empresa en estudio es de vital importancia para realizar operaciones sin riesgos, formando una base para el logro de los objetivos. Finalmente se concluye que la empresa debe implementar el sistema de control interno correcto y competente para que pueda trabajar en identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante eventualidades que puedan suceder.

Palabras Clave: Control Interno; Mype.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the national MYPE: Company case D 'Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. The research design was non-experimental, qualitative, bibliographic-documentary and married. To collect information, the following techniques will be used: bibliographic review and the 25-question questionnaire applied to the General Manager of the company was used as an instrument. The following results were found: Regarding specific objective 1: National, regional and local authors point out that the majority of MSE in our country lack an internal control system and the few that apply are deficient, due to not having policies, norms, structures and procedures that govern its efficient management under the MOF. Regarding specific objective 2: According to the interview with the Manager, the conclusion is reached that the company does not have a properly implemented internal control system. Regarding specific objective 3: It is shown that the adequate and timely implementation of internal control in the MSE and for the company under study is of vital importance to carry out operations without risks, forming a basis for the achievement of the objectives. Finally, it is concluded that the company must implement the correct and competent internal control system so that it can work to identify the risks associated with each work area and establish a contingency plan in the organization in the event of any eventualities that may occur.

Keywords: Internal Control; Mype.

CONTENIDO

Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO.....	x
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura.....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales.....	22
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.2.1 Teoría del control interno.....	24
2.2.1.1 Tipos de control interno.....	25

2.2.1.2	Definición del control interno.....	26
2.2.1.3	Objetivos del control interno.....	26
2.2.1.4	Informe Coso.....	27
2.2.1.5	Ventajas del Modelo COSO.....	28
2.2.1.6	Componentes del control interno.....	28
2.2.2	Teoría de la empresa.....	30
2.2.2.1	Clases de empresa.....	30
2.2.2.2	Elementos de la empresa.....	32
2.2.3	Teoría de la micro y pequeña empresa (Mype).....	33
2.2.3.1	Ley N° 28015 (Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa).....	34
2.2.3.2	Ley 30056 (Ley de impulso al desarrollo productivo y crecimiento empresarial).....	34
2.2.3.3	Características de la micro y pequeña empresa.....	34
2.2.3.4	Importancia de la micro y pequeña empresa.....	35
2.2.3.5	Beneficios laborales.....	35
2.2.3.6	Remype.....	37
2.3	Marco Conceptual.....	38
2.3.1	Definiciones del control interno.....	38
2.3.2	Definiciones de empresa.....	38
2.3.3	Definición de micro y pequeña empresa.....	39
III.	Hipótesis.....	39

IV. Metodología.....	39
4.1 Diseño de la investigación.....	39
4.2 Población y muestra.....	40
4.2.1 Población.....	40
4.2.2 Muestra.....	40
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	40
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
4.4.1 Técnicas.....	42
4.4.2 Instrumentos.....	42
4.5 Plan de análisis.....	42
4.6 Matriz de consistencia.....	42
4.7 Principios éticos.....	42
V. Resultados.....	43
5.1 Resultados.....	43
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	43
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	46
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	49
5.2 Análisis de resultados.....	53
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	53
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	54
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	55
VI. Conclusiones.....	55

6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	55
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	55
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	56
6.4	Propuesta de mejora.....	56
Aspectos complementarios.....		57
Referencias bibliográficas.....		57
Anexos.....		67
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....		67
Anexo 2: Consentimiento Informado.....		68
Anexo 3: Cuestionario.....		69

I. Introducción

En muchos países implementan sistemas de control interno mal estructurado, siendo esto una de las debilidades de las organizaciones, propiciando deficiencias y arrojando resultados negativos, sin poder minimizar los riesgos de las empresas. Asimismo, los microempresarios poseen la iniciativa que el control interno no asegura por si solo el éxito de la organización ni el cumplimiento de sus metas.

Severino (2016) En República Dominicana la mayoría de las Pyme carecen de control interno, debido a que una gran parte de estas empresas son familiares y no cuentan con personas que les orienten a la ejecución de buenas prácticas de negocio. Otro de los errores más frecuentes es que el empresario o propietario, confunda la capacidad de dirigir con la de propiedad. Es notable estas situaciones se deben a la carencia de un óptimo sistema de gestión de control interno en las medianas y pequeñas empresas.

Heno (2017) En Colombia existe infinidad de organizaciones y por causa de interés, soborno, de manejos inadecuados tanto de los recursos como de las actividades, o sencillamente por falta de un control correcto, están confrontadas a grandes problemas de tipo financieros y/o administrativos, e inclusive se han visto obligadas a cerrar sus puertas y culminar definitivamente sus operaciones.

En el Cercado de Lima las empresas comercializadoras del sector tecnológico, muestran un reto en sus controles internos debido a que son más susceptibles a que se produzcan robos al no haber un correcto control, los propios empleados pueden incidir en el robo, ocasionando aumento de costos. Desafortunadamente es común que sean los mismos empleados o hasta los propios consumidores quienes lleven a cabo el robo hormiga, siendo este último el factor al aumento de costos por falta de control del inventario. (Torres, 2017)

En Cajamarca la existencia de muchas empresas es que éstas no manejan un óptimo sistema de

control interno, en otras palabras no poseen un buen plan de organización, el conjunto de procedimientos y medidas adoptadas para proteger sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; asimismo no logran impulsar la eficiencia en las operaciones, ni estimular la observancia de la política prescrita en sus reglamentos; para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados por cada una de las empresas. (De la Cruz & Marín, 2016)

Arteaga (2019) En Casma el control interno en las micro y pequeñas empresas es mínima, en algunos casos no existe, mucho menos para los inventarios, este último no ha recibido la eficacia que se merece y no es utilizado adecuadamente para saber de qué forma influye en la gestión de los inventarios.

En Huarmey las empresas tienen un origen de problemática, el cual es la deficiencia de control con documentos de gestión sobre los manuales de organización y funciones que esto sirve para determinar las funciones y responsabilidades del trabajador; por lo que se dice que no está debidamente organizada, ya que es manejado de forma difícil por parte del propietario de la empresa. (Fernández, 2016)

Murga (2018) En Chimbote las MYPE adolecen de un escaso control interno, a ello se suma la falta de instrucción y por ende una baja rentabilidad que hace peligrar su existencia y permanencia en el mercado. La mala aplicación del control interno en una empresa; puede llevar el peligro de tener desviaciones en sus operaciones y obviamente las decisiones tomadas no van a ser las más correctas.

Lo detallado anteriormente se plantea el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021? Por ello, para dar respuesta al enunciado del problema se plantea el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote,

2021. Del objetivo general se desprenden los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.

La presente investigación se justificará porque el control interno permite encontrar las posibilidades de una mejora continua en las micro y pequeñas empresas, contribuyendo el buen manejo de las mismas para obtener resultados de rentabilidad y el fortalecimiento de éstas. La creación e implementación de un sistema de control interno en los inventarios de mercaderías asegurará un mejor desarrollo, una mejor toma de decisiones y lograr los objetivos de la empresa. Finalmente, este proyecto de investigación tiene como finalidad optar el título profesional de contador público resultando importante para la empresa D' Gestins S.A.C. porque le permitirá encontrar las diversas deficiencias en las diferentes áreas y que será segregada en manos de personal idóneo para su mejora y que los directivos puedan tomar mejores decisiones a priori. La presente investigación será no experimental, cualitativo, bibliográfico – documental y de caso.

Como resultado, podemos decir: Respecto al objetivo específico 1: En base a los antecedentes nacionales, regionales y locales concluyen que la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican, son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente. Respecto al objetivo específico 3:

Se demuestra que la implementación adecuada y oportuna del control interno en las Mype y para la empresa en estudio es de vital importancia para realizar operaciones sin riesgos, formando una base para el logro de los objetivos. Finalmente se concluye que la empresa debe implementar el sistema de control interno correcto y competente para que pueda trabajar en identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante eventualidades que puedan suceder.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Leal & Valderrama (2017) En su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del impacto de los sistemas de Control Interno en la supervivencia de las MIPYME en Colombia en los últimos años”. Cuyo objetivo general fue analizar el impacto que ha tenido la implementación, ejecución o ausencia de sistemas de control interno en el funcionamiento de las MiPyme durante los últimos años. El diseño de investigación fue documental, descriptiva y cualitativa. Entre las conclusiones se menciona que la implantación de un sistema de control interno en una compañía independientemente de su tamaño siempre va ser beneficioso para mejorar la eficiencia en sus procedimientos, estar preparadas para los cambios del mercado, identificación de oportunidades de mejora y todo esto se verá reflejado en la realidad económica que presenten sus cifras de los Estados Financieros que les beneficiará a la hora de solicitud de créditos o beneficios creados por el gobiernos así como buena imagen en el mercado que se traduce en personal motivado y alianzas estratégicas con otros actores de la economía; Sin embargo, estos deben ser adaptados a las características y necesidades de las Mipyme ya que se presentan distintos grados de efectividad dependiendo de la entidad en que se aplique.

Ferraro (2020) En su trabajo de investigación titulada: “Análisis del sistema de Control Interno basado en el modelo COSO. Guía para su evaluación e implementación en las empresas constructoras de la ciudad de Córdoba”. El objetivo general fue analizar el Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO y brindar una guía para su evaluación e implementación en las empresas del sector de la Construcción de la ciudad de Córdoba. Su metodología fue exploratorio bibliográfico. Entre las conclusiones se menciona que al analizar las herramientas del control interno y proponer al modelo COSO como alternativa, el objetivo no es reemplazar las demás herramientas existentes para desarrollar un control interno eficiente, sino brindar información y analizar herramientas alternativas para incorporar y poder implementar controles de gestión y administrativo. Pudiendo ser adaptables a empresas calificadas como Pymes en el rubro de la construcción, teniendo en cuenta que es poco frecuente el uso de esta herramienta y que puede significar un valor agregado en ellas.

Andi (2021) En su trabajo de investigación titulada: “Manual de Control Interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la Empresa Constructora Del Rio Pano S.A.”. Su objetivo general fue elaborar un manual de control interno basado en el Modelo COSO 1 para la empresa Constructora Del Rio Pano S. A. que contribuya a la eficiente gestión financiera y al crecimiento de su rentabilidad. Su metodología fue tipo cualitativo – cuantitativo y de caso. Entre las conclusiones se menciona la elaboración del manual de Control Interno para el área financiera de la empresa el cual mejorará en la ejecución de sus procesos, disminuyendo de manera significativa el riesgo cometer errores por parte de sus empleados. Se recomienda socializar la utilización del manual de control interno propuesto para inculcar en los empleados el uso del mismo para alcanzar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus actividades.

2.1.2 Nacionales

Pilco (2020) En su trabajo de investigación titulada: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: Caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018”. Su objetivo general fue identificar los factores relevantes del control interno que mejoren el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: Caso Vector CCG. EIRL. Huánuco, 2018. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo y diseño no experimental descriptivo y transversal en estudio de caso. Entre las conclusiones se identificó que el control interno que maneja la microempresa es deficiente, en el cual se evidenció que no cuenta con normas, mecanismos y sistemas suficientes para mitigar los riesgos que presenta. Por lo tanto, la situación real en el área de almacén esta desordenado conllevando que los materiales se encuentren en mal estado.

Estrada (2017) En su trabajo de investigación titulada: “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú. Caso: JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L Piura, 2016”. Su objetivo general fue determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas constructoras en el Perú y de JVP Ingenieros Constructores S.C.R.L Piura, 2016. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Entre las conclusiones menciona que la empresa no lleva un adecuado control de las obligaciones por pagar, incumpliendo en alguna oportunidad el pago de facturas a proveedores. El almacenero cuenta con los implementos de seguridad desgastados para desarrollar sus actividades laborales. No se realiza capacitaciones a sus trabajadores las cuales son necesarias para enriquecer su desempeño laboral dentro de la empresa, sobre todo en el área de almacén.

Rodríguez (2018) En su tesis titulada: “El Sistema de Control Interno en la gestión de

las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”. Su objetivo general fue determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, año 2016. La metodología de investigación fue diseño no experimental transeccional: exploratorio y correlacional-causal. Entre las conclusiones menciona que muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca no cumplen con los manuales procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva. Los fallos en los procesos, el ineficiente reparto de funciones y los errores en la supervisión del personal son los factores de riesgo operativo a las que están expuestas las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Existen empresas constructoras que no toman en cuenta la importancia de contar con un sistema de control interno que mejore la gestión de sus negocios, pues muchos de ellos creen que solo se trata de observar sus estados financieros y si observan que tienen ingresos, aunque sean mínimos, están contentos.

2.1.3 Regionales

Palomino (2020) En su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa Constructora & Consultora Ciedras E.I.R.L. Del Distrito De Huaraz, 2019”. Su objetivo general fue identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las Micro y Pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L. del Distrito de Huaraz, 2019. Su metodología de investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental. Entre las conclusiones menciona que las micro y pequeñas empresas constructoras nacionales no toman en cuenta la importancia de contar con un sistema de control interno que mejore la gestión de sus empresas, es por ello que surgen deficiencias en cuanto a la ejecución de sus operaciones, no cuentan con un manual

de organización y funciones. La empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión. Asimismo, se recomienda aplicar, mantener y mejorar constantemente el sistema de control interno para detectar errores a tiempo y corregirlos.

Del Carpio (2019) En su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso Empresa M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L. Casma, 2018”. Su objetivo general fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” Casma, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Entre las conclusiones menciona que las empresas privadas del sector comercio del Perú; necesitan implementar un sistema de control interno; que, les ayude a organizarse internamente de manera eficiente a fin de mitigar los posibles riesgos de la empresa en el futuro. La empresa M&M, no tiene y/o cuenta con un plan anual de capacitación de su personal. Por tal motivo; sería bueno la elaboración del mismo para la empresa; ya que está ayuda a controlar y organizar de forma más adecuada en la administración de la misma pudiendo de esta manera mitigar los posibles riesgos en el transcurso de las actividades y/o operaciones comerciales de la empresa. Además, cabe indicar la gran importancia que tiene la realización del inventariado de la compra de la mercadería, asimismo llevar el registro de la venta y compra de la mercadería. Estas deben ser aplicadas y/o llevadas en práctica en todas las empresas.

Chero (2018) En su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa

Plataforma De La Construcción E.I.R.L De Casma, 2017”. Su objetivo general fue determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Entre las conclusiones menciona que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno, lo cual se verá perjudicada y se estará propensa a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazadas por la empresa. Para ello se recomienda contar con un modelo de lineamiento de control interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas y poder salvaguardar con los recursos de la empresa.

2.1.4 Locales

Neyra (2019) En su trabajo de investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Constructora De Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018”. Su objetivo general fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, y de la empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C - Chimbote, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso. Entre las conclusiones menciona que el control interno es muy importante ya que promueve establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector servicio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Álvarez (2019) En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso Empresa Veles

Contratistas Generales S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2018”. Su objetivo general fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2018. El diseño de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Entre las conclusiones menciona que la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión; asimismo, existe una gran ausencia de herramientas de gestión como MOF, ROF, RIT; también, existe una falta de conocimiento por parte del personal con respecto al desarrollo de sus responsabilidades y falta de segregación de funciones poniendo en riesgo actos fraudulentos; así mismo, no existe una adecuada supervisión en cada proceso dentro de las áreas de trabajo; por ello, es muy importante la adecuada implementación de un sistema de control interno, para ayudar a la dirección de las Mype en conjunto con el trabajo organizado del personal, obtener información fidedigna, proteger los recursos financieros, económicos, materiales y humanos, y así detectar y evitar posibles riesgos. Con respecto a la empresa “Veles Contratistas Generales S.A.C.”, se evidencia que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno eficiente; en consecuencia, la gerencia de la empresa debe diseñar, planificar y ejecutar un adecuado sistema de control interno para su adecuado funcionamiento puesto que hay muchas debilidades en los componentes del control interno; asimismo, se debe implementar evaluaciones constantes para que sean ejecutados correctamente; y así, lograr los objetivos institucionales y sus metas propuestas.

Morales (2020) En su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las Empresas Constructoras Del Perú: Caso Empresa Constructora Grupo Rubynelr S.A.C - Chimbote, 2017”. Su objetivo general fue describir las características del

control interno de las empresas constructoras del Perú y de la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, 2017. El diseño de la presente investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Entre las conclusiones menciona que la empresa constructora “Grupo Rubynelr S.A.C” de Chimbote, no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; tampoco designa responsabilidades a su personal. Esta debilidad, se da porque la empresa para conseguir contratos en obras civiles, se presenta en concursos públicos, el cual requiere y exige eficiencia administrativa interna dentro de ella, y así poder cumplir con los requisitos que cada concurso público lo requiera, el cual en muchas ocasiones ha generado que el dueño de la empresa constructora no supere las debilidades presentadas en lo que respecta a su personal.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Los controles internos se diseñan a fin de identificar, en un plazo deseado, cualquier desviación en relación a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada organización y de prevenir cualquier acontecimiento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos (Monzòn, 2018).

Los controles internos promueven la eficiencia, disminuyen el riesgo de pérdida de valor de los activos y protege la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. El control interno es la medición y las acciones de ajuste del desempeño de la organización, con el fin de cumplir las disposiciones normativas y los contenidos en planes, objetivos y metas diseñados para alcanzarlos. (Monzòn, 2018)

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control

Interno es un proceso realizado por la dirección y el resto del personal de una organización, cuyo objetivo es proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (De Prado, 2018)

2.2.1.1 Tipos de control interno

El control interno tiene relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno contiene los controles financieros y los de carácter administrativo o gerencial. Analizaremos cada uno de ellos:

a) Control interno financiero

El control interno financiero contiene el plan de la organización, las políticas y procedimientos concernientes a la protección de los recursos, la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. El control interno tiene como responsabilidad principal a la gerencia o máxima autoridad de la empresa. En el control interno financiero la responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad de la entidad, quien debe velar porque este se ejecute correctamente. (Herrera, 2021)

b) Control interno administrativo

Comprende los planes, políticas y procedimientos concernientes a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de las políticas prescritas por la gerencia y el logro de las metas programadas. La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo. (Herrera, 2021)

2.2.1.2 Definición del control interno

A instancias de una organización o de una entidad pública, se llamará control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, teniendo como objetivo prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma. El control interno se lleva a cabo por medio del dominio de diversas variables como ser el control exhaustivo del ambiente laboral que incluye no solamente a los empleados sino también al nivel gerencial, la previsión de riesgos y la circulación tanto de la información como de la comunicación interna. (Ucha, 2014)

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Esan (2017) Los objetivos del control interno están relacionados con los objetivos de la organización. Las cuales son tres tipos:

➤ Objetivos operacionales

Se refieren a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Se relacionan con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio.

➤ Objetivos financieros

Se refieren a la elaboración de los estados financieros e información de gestión, la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por el área de contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

➤ De cumplimiento

Son referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la

normatividad aplicable a la compañía. Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, la organización conoce el significado de control interno.

2.2.1.4 Informe Coso

El auditor moderno (2017) Durante los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, se generaron malas prácticas por parte de las empresas ocasionando una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway llevó a cabo estudios sobre los factores que llevaron a las empresas presentar información financiera ficticia, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reglamentadas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos). Está formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

El Informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

Unidos. Asimismo, el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los

administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas. (Santa, 2014)

2.2.1.5 Ventajas del Modelo COSO

Auditool (2016) El informe COSO consta con las siguientes ventajas:

- Permite a la gerencia de las empresas tener una visión global de los posibles riesgos, facilitándoles a su vez un accionar correcto para los planes de gestión.
- Favorece el conocimiento de la prioridad de los objetivos junto con los riesgos fundamentales del negocio y de los controles que se implementaron. Es por ello que las empresas pueden gestionar adecuadamente su administración.
- Permite efectuar una toma de decisiones más adecuada y segura, facilitando el ingreso capital.
- Facilita la alineación de los objetivos grupales con los objetivos pertenecientes a cada una de las unidades del negocio.
- Permite otorgar un soporte dentro de las actividades de control interno y de planificación estratégica.
- Facilita el cumplimiento de los marcos regulatorios y de las demandas prácticas de los gobiernos corporativos.
- Fomenta la idea de que la gestión de riesgos se vuelva un pilar fundamental dentro de la cultura grupal de la empresa.

2.2.1.6 Componentes del control interno

Actualicese (2020) Los cinco 5 componentes del COSO trabajan de forma integrada y sistémica, cada uno afecta y permite el funcionamiento de los otros. Las organizaciones no deben considerar los componentes del COSO como una secuencia, sino como un proceso dinámico e interactivo. Tales componentes a saber son:

a. Ambiente de Control

Se relaciona con el entorno que existe en la organización con respecto al control. Son las actitudes que adoptan los gerentes, los administradores y los empleados con

respecto al control. La idea es que cuando existe un adecuado ambiente de control en una organización se tiene una mayor conciencia frente a los riesgos y al establecimiento de controles establecidos en la entidad para disminuir esos riesgos.

b. Evaluación de Riesgos

Sirve como amenaza al cumplimiento de los objetivos del control interno. Esto es importante porque al identificar dichos riesgos la organización puede gestionar la forma en que se deben manejar para prevenir o disminuir su ocurrencia. Los riesgos son cambiantes, ante ello la entidad debe implementar los mecanismos necesarios para identificarlos. Este debe ser un proceso constante y no solo algo que se haga al inicio de la implementación del sistema.

c. Actividades de Control

En este componente se implementa la administración para que los procesos en la organización se realicen con normalidad, dentro de ello se tienen las autorizaciones, las inspecciones, la supervisión, la capacitación y los reportes de sistemas de información, entre otros. Se deben implementarse en todos los niveles de la organización y deben apuntar a los riesgos identificados por la entidad para el cumplimiento de los objetivos de control interno.

d. Información y Comunicación

Para que el sistema de control interno funcione es importante que los empleados comprendan su papel dentro de dicho sistema, por eso la administración debe comunicar de forma clara las responsabilidades de cada empleado con respecto a las actividades de control, así como las sanciones que se derivan de su incumplimiento.

e. Supervisión o Monitoreo

Los riesgos, como se menciona anteriormente, son dinámicos, por eso, las actividades de control y todos los demás componentes del sistema del control interno deben evolucionar a la par con ellos. Por lo anterior, la entidad debe evaluar los cambios en el sistema de control interno debidos tanto a situaciones internas como externas, y

comunicar las deficiencias halladas, con el objetivo de implementar acciones de mejora. La implementación de actividades de monitoreo o supervisión permite cumplir con esta tarea.

2.2.2 Teoría de la empresa

La historia de la empresa comprende desde las dinámicas de los fenicios hasta las complejas estructuras que están en funcionamiento hoy en día. Es importante entender que una empresa es una unidad económica formada por personas y capital destinada a obtener un beneficio económico. (Rodríguez, 2019)

La empresa es la unidad económico-social en donde el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para efectuar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. En economía, la empresa es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos. Se encarga, por tanto, de la organización de los factores de producción, capital y trabajo. (En Colombia, s/f)

2.2.2.1 Clases de empresa

Hay miles y miles de formas de clasificar una empresa, ya que podríamos hacerlo con cualquier cosa que forme parte de ella. Sin embargo, al momento de realizar una clasificación útil que pueda servir para estudiar aspectos importantes de la empresa, hay que valorar cuáles son las variables con más relevancia dentro de la estructura de la misma.

Inacap (2018) Da a conocer las principales características de las clasificaciones de la empresa:

A. Clasificación según destino de los beneficios

- Empresas con fines de lucro: tienen por objetivo ganancias económicas.
- Empresas sin fines de lucro: tienen por objetivo el bien común y la ayuda social.

B. Clasificación según su constitución jurídica.

- EIRL: empresa individual de responsabilidad limitada, con RUT y patrimonio propio, distinto de su dueño.
- Sociedad de responsabilidad limitada: los socios responden por el monto de capital aportado a la sociedad y en forma limitada a ese aporte.
- Sociedad en comandita: conformada por socios comanditarios, que aportan el capital, y los socios gestores o administradores de la sociedad.
- Sociedad en comandita por acciones: constituida por un capital dividido en cupones o acciones provistas por socios, los cuales no figuran en la escritura.
- Sociedad anónima abierta: conformada por acciones que se transan públicamente en la bolsa.
- Sociedad anónima cerrada: conformada por acciones, pero que, a diferencia de las SA abiertas, no se pueden transar públicamente.
- Sociedad cooperativa: conformada por trabajadores que aportan solamente su trabajo.

C. Clasificación según el origen del capital.

- Empresas públicas: su capital es del Estado.
- Empresas privadas: conformadas por capitales de particulares.
- Empresas mixtas: cuya propiedad del capital es de particulares y del Estado.

D. Clasificación según el sector económico.

- Empresas del sector primario: extraen recursos naturales o materias primas directamente de la tierra, sin procesar.
- Empresas del sector secundario: se dedican a la conversión de materias primas, o productos en proceso de transformación, en productos terminados.
- Empresas del sector terciario: se relacionan con los servicios y el comercio.
- Empresas del sector cuaternario: se relacionan con las telecomunicaciones y la

informática.

E. Clasificación según su actividad o giro.

- Empresas industriales: se dedican a la extracción de materias primas, o que transforman materias primas o algún tipo de insumo en otros bienes.
- Empresas comerciales: se dedican a comercializar bienes de consumo de diferentes tipos, a través de la compra y venta.
- Empresas de servicios: se dedican a la prestación de servicios o a comercializar intangibles.
- Empresas financieras: pertenecientes al rubro de los servicios financieros y negocios asociados al mercado del dinero.

F. Clasificación según tamaño o magnitud.

- Microempresa: aquellas que tienen menos de 10 trabajadores.
- Pequeña empresa: comprende entre 10 y 49 trabajadores.
- Mediana empresa: comprende entre 50 y 249 trabajadores.
- Gran empresa: aquellas que tienen 250 trabajadores a más.

2.2.2.2 Elementos de la empresa

Martínez (2018) Divide los elementos de la empresa en 4 categorías:

1. El elemento humano. El ser humano es el elemento clave de toda empresa. Dentro de él, tenemos que diferenciar:

- Los dueños o accionistas de la empresa: Son quienes han aportado el capital de las empresas. Su papel es distinto en pequeñas y grandes empresas. En las grandes, los accionistas aportan dinero y a cambio esperan recibir beneficios. En las pequeñas, los dueños además de poner el dinero, suelen llevar toda la dirección.

- Los directivos: Toman las decisiones de la empresa. En las grandes empresas reciben un salario a cambio de esta función, y pueden ser despedidos si no realizan bien su trabajo. En las pequeñas empresas, los directivos suelen ser los dueños.

- Los trabajadores: Son los encargados de llevar toda la producción a cambio de un salario.

2. Elementos materiales. Son los elementos tangibles de una empresa. Distinguimos:

- Capital no corriente: Hace mención a los elementos permanentes que van a estar durante un largo tiempo en la empresa permitiendo realizar su actividad: instalaciones, máquinas, equipos informáticos, mobiliario etc.

- Capital corriente: Son los elementos cambiantes de la empresa y están en continuo movimiento: las materias primas, el dinero en caja o en los bancos etc.

3. Elementos inmateriales. Son elementos intangibles que no son tan observables a simple vista y que tienen gran importancia para la empresa. Distinguimos:

- La organización: En ella se establece las relaciones que hay entre los elementos humanos y los materiales.

- La cultura: Son todos los valores y creencias de una empresa que determinan cuáles van a ser las pautas de comportamiento de los miembros de la empresa. Así, esta cultura es una guía básica a la hora de tomar decisiones.

- La imagen: Es la forma en la que el mundo exterior ve la empresa. Nos referimos a no sólo el nombre de la marca o el logotipo, también el eslogan de la empresa y todo tipo de aspectos visuales, como los colores de la empresa o la manera comportarse o de vestir de los trabajadores.

4. El entorno. Es lo que rodea a la empresa y por tanto le afecta. Estos son sus clientes, sus competidores, la regulación que le impone el Estado etc.

2.2.3 Teoría de las Micro y Pequeña empresa (Mype)

La Micro y pequeña empresa es la unidad económica constituido por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetos desarrollar actividades de extracción, transformación, producción comercialización de bienes y servicios o

prestación de servicios. (Calero, 2020)

2.2.3.1 Ley N° 28015 (Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa)

Esta ley fue promulgada el 3 de julio del 2003 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 las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria. (Infopublic, s/f)

2.2.3.2 Ley 30056 (Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial)

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Su objetivo es establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas MIPYME. (Munisanborja, 2020)

2.2.3.3 Características de la Micro y Pequeña empresa

Calero (2020) Las MYPE deben reunir las siguientes características:

- **El número total de trabajadores**

- La micro empresa abarca de 1 hasta 10 trabajadores.
- La pequeña empresa abarca de 1 hasta 50 trabajadores.

- **Niveles de ventas anuales**

- La microempresa deberá tener un nivel de venta anual hasta un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- La pequeña empresa deberá tener un nivel de venta anual hasta un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

2.2.3.4 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas

El Perú es un país de emprendedores y para demostrarlo compartiremos interesante información sobre la relevancia de las mypes. (Guzmán, 2018)

✓ **Aportan al PBI**

Según la Asociación de Emprendedores del Perú (Asep), en el Perú, las mypes aportan, aproximadamente, el 40% del PBI (Producto Bruto Interno) y, por ello, están entre las mayores impulsoras del crecimiento económico del país.

✓ **Ayudan a la generación de empleo**

Las mypes tienen una participación decisiva en materia de generación de empleo, inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza. De hecho, en conjunto, las mypes generan el 47% del empleo en América Latina.

✓ **Motor de desarrollo**

Las mype en el Perú constituyen el 98,6% de las unidades empresariales, brindándole espacio de desarrollo a millones de trabajadores peruanos que contribuyen al desarrollo de la economía. Además, conforme las mypes van creciendo y desarrollándose, nuevas van apareciendo. Esto dinamiza nuestra economía.

✓ **Empresas**

En el Perú, el 96,5% de las empresas que existen pertenecen al sector de las mypes. Esta cantidad, de acuerdo a la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú), aumenta año tras año.

2.2.3.5 Beneficios Laborales

Lacámara (2021) Hace mención los siguientes beneficios laborales:

- **Remuneración.-** Los trabajadores de la micro y pequeña empresa tienen derecho a percibir por lo menos la remuneración mínima, que actualmente equivale a S/ 930 mensuales.
- **Jornada de trabajo.-** Los trabajadores de la micro y pequeña empresa deben de laborar 8 horas diarias y 48 horas semanales como máximo. Los trabajadores

mype que laboren en jornada nocturna y perciban la remuneración mínima, no tienen derecho a la sobretasa del 35%, que si corresponde al régimen laboral común.

- **Descanso semanal.-** Los trabajadores de la micro y pequeña empresa tienen derecho a un día de descanso semanal (no necesariamente el domingo), ya que se puede acordar que el descanso semanal sea en otro día de la semana.
- **Descanso en días feriados.-** Los trabajadores de la micro y la pequeña empresa tienen derecho al descanso pagado en los días feriados, de conformidad con el D. Leg. 713.
- **Descanso vacacional.-** Los trabajadores de la micro y pequeña empresa tienen derecho a 15 días calendario de descanso anual pagado por la empresa. Por acuerdo entre el empleador y el trabajador se puede “vender” 7 días de vacaciones, con su respectiva compensación.
- **CTS.-** Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho a la CTS. Los trabajadores de la pequeña empresa, si tienen derecho a la CTS, que equivale a medio sueldo por año de servicios.
- **Gratificaciones.-** Los trabajadores de la pequeña empresa tienen derecho a 2 gratificaciones al año (en fiestas patrias y navidad), equivalentes a medio sueldo cada una. Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho a las gratificaciones.
- **Utilidades.-** Los trabajadores de la microempresa no tienen derecho a utilidades. En cambio los trabajadores de la pequeña empresa si gozan de este beneficio, siempre que la empresa haya tenido más de 20 trabajadores en el año al que corresponde las utilidades.
- **Indemnización por despido.-** Los trabajadores de la microempresa despedidos arbitrariamente tienen derecho a una indemnización equivalente a 10

remuneraciones diarias por año completo de servicios, con el tope de 90 remuneraciones diarias. Los trabajadores de la pequeña empresa despedidos arbitrariamente tienen derecho a la indemnización de 20 remuneraciones diarias por año de servicios, con un límite de 120 remuneraciones diarias (4 sueldos mensuales).

- **Seguro complementario de riesgo.-** Aplica a los trabajadores de la pequeña empresa teniendo el seguro complementario de trabajo de riesgo (SCTR). Este beneficio no corresponde a los trabajadores de la microempresa.
- **Pensiones.-** Los trabajadores de la micro y pequeña empresa pueden optar por afiliarse al Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o al Sistema Privado de Pensiones (AFP).
- **Salud.-** Los trabajadores de la microempresa pueden afiliarse al EsSalud o al SIS Familiar subsidiado. Mientras que los trabajadores de la pequeña empresa deben afiliarse al EsSalud y el aporte mensual del 9% sobre las remuneraciones que es pagado por el empleador.

2.2.3.6 Registro de Micro y Pequeña Empresa - Remype

A efectos de acogerse al Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa, así como a los demás beneficios tributarios, financieros, etc. Establecidos a través del Decreto Supremo N° 013-2013- PRODUCE, es preciso inscribirse en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa REMYPE, el cual se encuentra disponible a través de la página web del Ministerio de Trabajo. (Cdn, 2019)

Este registro tiene como finalidad acreditar que una unidad económica califica como micro o pequeña empresa, autorizar el acogimiento de la micro y pequeña empresa a los beneficios y registrar a las micro y pequeñas empresas y dar publicidad de su condición de tales. (Cdn, 2019)

Mogollon (2021) Para inscribirse en este registro se necesita unos requisitos

elementales:

- ✓ No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.
- ✓ RUC vigente.
- ✓ Tener el Usuario y Clave SOL.
- ✓ Tener como mínimo un trabajador.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

El control interno es una tarea de todos y es necesario para alcanzar las metas y lograr con ello la competitividad. Una empresa que posee un control interno eficaz disminuye la ocurrencia de errores y fraude, generando un impacto positivo dentro de la organización y en las partes interesadas, quienes tendrán un alto grado de confianza sobre la empresa. (Uninorte, 2018)

El control interno es el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados, aplicados para proteger los activos, verificar la exactitud y fidelidad de la información, promover la eficiencia y fomentar el cumplimiento de las directrices establecidas. (Escuela europea de excelencia, 2019)

2.3.2 Definiciones de empresa

Las empresas son organizaciones o instituciones dedicadas a actividades con fines económicos y comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, buscando asegurar la continuidad de la estructura productivo comercial así como sus necesarias inversiones. (Mi Propio Jefe, 2017)

La empresa es una entidad que está comprendida por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Permite dedicarse a la producción, transformación y prestación de servicios satisfaciendo con sus productos y servicios, sus necesidades o deseos existentes en la sociedad.

(Cortiñas, s/f)

2.3.3 Definición de Micro y Pequeña empresa

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Perùcontable, 2017)

III. Hipótesis

En la presente investigación no aplicará hipótesis por ser tipo cualitativo, no experimental, bibliográfico - documental y de caso. El hecho que formulemos o no hipótesis requiere de un factor fundamental: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cualitativas, por lo regular, no formulan hipótesis. Su naturaleza es más bien inducir las hipótesis por medio de la recolección y el análisis de los datos. (Hernández, 2016)

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

En la presente investigación se utilizó el diseño no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso.

- **No experimental.** - No se manipula deliberadamente las variables que busca interpretar, basta solamente con observar los fenómenos de su interés en su ambiente natural, para después describirlos y analizarlos sin necesidad de copiarlos en un entorno. (Equipo Editorial, 2021)
- **Bibliográfico – Documental.** - Consiste en la verificación de material bibliográfico existente con respecto al tema a estudiar. Se trata de uno de los principales pasos para cualquier investigación e incluye la selección de fuentes de información. (Matos, 2020)
- **Caso.** - Se trata de un método utilizado para minimizar un campo muy amplio de investigación hasta lograr un tema sencillamente investigable. Es importante para

probar si las teorías y modelos científicos realmente sirven en el mundo real.
(Shuttleworth, 2021)

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población está constituida por todas las Micro y Pequeñas empresas del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra es la empresa D' Gestins S.A.C.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION DE LAS VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno	El Control Interno se define como el proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos. (Apuntes Empresariales, 2017)	Ambiente de control	Estructura organizacional	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado adecuadamente?
			Integridad y valores éticos	¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?
			Competencia profesional	¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?
		Evaluación de riesgo	Objetivos de la empresa	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?
			Identificación de riesgos	¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?
		Actividades de control	Aprobaciones y autorizaciones	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?
			Segregación de funciones	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?
			Confiabledad de la información financiera	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?
		Información y Comunicación	Información y responsabilidad	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
			Comunicación externa	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los clientes y proveedores puedan informar sobre posibles irregularidades?
		Supervisión y Monitoreo	Supervisión	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?
Seguimiento de resultados	¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?			

Fuente: Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Las técnicas de revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y explicación (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron para recoger la información en esta investigación de diseño bibliográfico será el cuestionario.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisó los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados sirvió para obtener los resultados de dicho objetivo. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se realizó un análisis para encontrar la relación que existe entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo N° 1

4.7 Principios éticos

Uladech (2019) La presente investigación se realizó de acuerdo al Código de Ética para la Investigación Versión 002 de la Uladech Católica – Aprobado por el acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió de tener en cuenta los siguientes principios:

- A. Protección a las personas.** - Este principio aplica porque las personas son el fin y no el medio es por ello que se salvaguarda la protección de las personas.
- B. Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas involucradas en la investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- C. Beneficencia no maleficencia.** - Como investigadora debo asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- D. Justicia.** – En este caso se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. Como investigador estoy obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

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

CUADRO 1:

Resultados según los antecedentes

AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES
----------------	-------------------	----------------------

Alvarez (2019)	Señala que la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican, son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión bajo el MOF.	Implementar un adecuado sistema de control interno.
Neyra (2019)	Determina que el control interno es muy importante ya que promueve establecer objetivos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.	Establecer objetivos dentro del control interno, previene y detecta malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.
Rodríguez (2018)	Refiere que las empresas constructoras no cumplen con los manuales de procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva.	Establecer un plan estratégico para el cumplimiento de los manuales de procedimientos de la organización.
Morales (2020)	Señala que la empresa no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no designa responsabilidades a su personal.	Establecer información correcta al personal para permitir cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.

Pilco (2020) Refiere que la microempresa es deficiente, Establecer supervisión porque no cuenta con mecanismos y sistemas continua, de este modo llevar suficientes para mitigar los riesgos que presenta, un registro de medidas conllevando a una desordenada área de almacén adoptadas para desarrollar en donde los materiales se encuentren en mal oportunidades de mejora. estado.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.

CUADRO 2:

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Resultados		Oportunidades
		SI	NO	
Ambiente de control	1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado adecuadamente?		<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa tiene que adoptar un sistema de control interno adecuado y competente.
	2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?	<input checked="" type="checkbox"/>		
	3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	<input checked="" type="checkbox"/>		
	4. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	<input checked="" type="checkbox"/>		
	5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	<input checked="" type="checkbox"/>		
	6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?	<input checked="" type="checkbox"/>		

Evaluación de riesgo

7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

8. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?

9. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

Actividades de control

11. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?

12. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?

13. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?

La empresa tiene definido sus objetivos por alcanzar, debe implementar estrategias para identificar los riesgos ya que esto incluye la revisión de factores tanto internos como externos para el logro de metas.

La empresa necesita implementar procedimientos de control en la autorización y aprobación de las tareas para garantizar el cumplimiento de objetivos.

**Información y
Comunicación**

- 14. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?
- 15. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?
- 16. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir metas y objetivos de la unidad administrativa?
- 17. ¿Es utilizada la información y comunicación como herramienta de supervisión?
- 18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
- 19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los clientes y proveedores puedan informar sobre posibles irregularidades?

Una de las grandes debilidades de la empresa D' Gestins S.A.C. es no contar con líneas de comunicación que ayuden a recopilar información oportuna para cumplir con las obligaciones de cada trabajador y los objetivos de la empresa.

Supervisión o monitoreo	20. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	<input checked="" type="checkbox"/>	
	21. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	<input checked="" type="checkbox"/>	
	22. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	<input checked="" type="checkbox"/>	
	23. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no realiza monitoreos en las áreas de trabajo por parte de la administración. En este sentido no se implementan las recomendaciones de los auditores externos.
	24. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?	<input checked="" type="checkbox"/>	
25. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	<input checked="" type="checkbox"/>		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario realizado al Gerente General de la empresa en estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.

CUADRO 3:

Resultados del objetivo específico 3

Factores Relevantes	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Explicación
Ambiente de Control	Alvarez (2019) Señala que la mayoría de las Mype de nuestro país carecen de un sistema de control interno y las pocas que aplican, son deficientes, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión bajo el MOF.	El gerente refiere que la empresa tiene que adoptar un sistema de control interno adecuado y competente.	La implementación del control interno es de vital importancia para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario contar con un adecuado y competente sistema de control que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos, minimizando las sorpresas.

Evaluación de Riesgo	<p>Neyra (2019) Determina que el control interno es muy importante ya que promueve establecer objetivos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.</p>	<p>La empresa D' Gestins S.A.C. tiene definido sus objetivos por alcanzar, pero debe implementar estrategias para identificar los riesgos ya que esto incluye la revisión de factores tanto internos como externos para el logro de los objetivos.</p>	<p>En cuanto al segundo componente se tiene que definir un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos, formando una base para el logro de los objetivos.</p>
Actividades de control	<p>Rodríguez (2018) Refiere que las empresas constructoras no cumplen con los manuales de procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades realizan a la deriva.</p>	<p>La empresa necesita implementar procedimientos de control en la autorización y aprobación de las tareas para garantizar el cumplimiento de objetivos bajo las instrucciones de la Gerencia para mitigar los riesgos con impacto potencial.</p>	<p>Las actividades de control es parte fundamental en todo el tipo de proceso comercial y productivo. Por medio de estas se garantiza el correcto funcionamiento de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas.</p>

Información y Comunicación	Morales (2020) Señala que la empresa no promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no designa responsabilidades a su personal.	La empresa no recibe información analítica, causa de ello la falta de políticas y procedimientos que ayuden a identificar y recopilar información manteniendo comunicación.	Con este componente se reafirma la relevancia de la comunicación y la información oportuna para el cumplimiento de las responsabilidades del personal en sus actividades apoyando al logro de sus objetivos.
Supervisión o Monitoreo	Pilco (2020) Refiere que la microempresa es deficiente, porque no cuenta con mecanismos y sistemas suficientes para mitigar los riesgos que presenta, conllevando a una desordenada área de almacén en donde los materiales se encuentren en mal estado.	El gerente afirma que la empresa no realiza monitoreos en las áreas de trabajo por parte de la administración por consecuencia no se comunican las deficiencias encontradas para su análisis y su realización de medidas correctivas.	El sistema de control interno tiene que ser supervisado continuamente para asegurar que el proceso funciona de acuerdo a los objetivos previstos y tomar las medidas oportunas y pertinentes para mejorar y fortalecer las actividades de control.

Fuente: Elaboración propia en base al Objetivo Específico 01 y Objetivo Específico 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los resultados obtenidos según **Alvarez (2019)** Señala que las Mype del sector construcción deben diseñar, planificar y ejecutar un sistema de control interno eficiente para su adecuado funcionamiento puesto que hay muchas debilidades en los componentes del control interno, por no contar con políticas, normas, estructuras y procedimientos que rijan su eficiente gestión. **Neyra (2019)** Concluye que de acuerdo a la investigación realizada el control interno es muy importante porque coopera a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y posiciones los cuales contienen las políticas de la organización y generan control en las empresas. Además; permite optimizar la implementación de los recursos económicos y financieros y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la productividad de la organización. **Rodríguez (2018)** Determina que las empresas no cumplen con manuales de procedimientos, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la realización de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva, las organizaciones deben ser proactivas y tomar el control interno como una prioridad, para que la administración de éstas sea una responsabilidad de todos los empleados. **Morales (2020)** En su investigación realizada a la empresa determina que no se promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no se designa responsabilidades a su personal, causando una gran debilidad, porque para conseguir contratos en obras civiles, se presenta en concursos públicos, el cual requiere y exige eficiencia administrativa interna dentro de ella. **Pilco (2020)** Según su investigación la microempresa es deficiente, porque no cuenta con mecanismos y sistemas suficientes para mitigar los riesgos que presenta, conllevando a una desordenada área

de almacén en donde los materiales se encuentren en mal estado.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto a los resultados obtenidos a través del cuestionario que se aplicó al Gerente de la empresa D' Gestins S.A.C. de Chimbote, se obtuvo lo siguiente:

Respecto al Componente – Ambiente de Control

Se realizaron 6 preguntas al Gerente General de la empresa, quien ante la pregunta si cuenta la empresa D' Gestins S.A.C. con un sistema de control interno implementado adecuadamente, el cual respondió, que no cuenta con la implementación de un control interno adecuado y competente, dificultando el logro de las metas de la empresa en estudio.

Respecto al componente – Evaluación de Riesgos

Los resultados de las 4 preguntas realizadas por este componente indica que la empresa no cuenta con estrategias para identificar los riesgos que se puedan presentar en la empresa tanto internos como externos esto trae como consecuencia dificultades para lograr las metas que se haya propuesto la empresa en estudio.

Respecto al componente – Actividades de control

Las preguntas realizadas al Gerente General de la empresa D' Gestins S.A.C. dio como resultado que la empresa no cuenta con acciones de control para responder los riesgos, además no desarrolla los procedimientos de control en sus actividades de manera eficiente, por lo que se deduce que no cuenta con el personal completo para garantizar el cumplimiento de objetivos.

Respecto al componente – Información y Comunicación

Se realizaron 5 preguntas que dieron como resultado que la empresa D' Gestins S.A.C. no cuenta con líneas de comunicación que ayuden a recopilar información oportuna para cumplir con los objetivos y obligaciones de cada empleado.

Respecto al componente – Supervisión y Monitoreo

Se realizaron 5 preguntas a la empresa en estudio donde se obtuvo como resultado que no se realiza monitoreos continuos ni periódicos en las áreas de trabajo por parte de la administración. En este sentido no se verifica el cumplimiento de las funciones que se realiza el personal.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

De los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y 2 demuestra que la implementación adecuada y oportuna del control interno en las Mypes y para la empresa en estudio D' Gestins S.A.C. es de vital importancia para realizar operaciones sin riesgos, formando una base para el logro de los objetivos. El control que haga la gerencia garantiza el correcto funcionamiento de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas para ello se tiene que mantener la comunicación y brindar la información oportuna para el cumplimiento de las responsabilidades del control interno, para poder mitigar cualquier error es necesario supervisar y monitorear las áreas de la empresa y así se podrá alcanzar los objetivos previstos.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los autores mencionados en los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno implementado correctamente y los pocos que la aplican son frágiles, con deficiencias; esto porque mayormente, estas micro y pequeñas empresas son familiares y carecen de la formalidad adecuada, además de la falta de una serie de manuales y procedimientos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa D' Gestins

S.A.C. – Chimbote, 2021 se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente, lo que causa muchas dificultades en las actividades que desempeña la empresa. Asimismo, se tiene que desarrollar capacitaciones a los empleados para que puedan identificar y mitigar los riesgos que se puedan presentar en la empresa tanto internos como externos y el Gerente pueda tomar decisiones. Se requiere utilizar herramientas de información y comunicación, ya que los resultados de la empresa dependen en gran parte de la supervisión y monitoreo constante que se realice en la empresa D' Gestins S.A.C. – Chimbote, 2021.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

De acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, en base a los cinco componentes de control interno, se llega a la conclusión, que los resultados de ambos objetivos específicos concuerdan que la adopción del control interno en las micro y pequeñas empresas es de vital importancia porque les permitirá gestionar el riesgo y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos, mejorar y proteger a la empresa. El control interno también crea una ventaja competitiva ya que una empresa con un control efectivo puede enfrentar los riesgos que se presenten. Por lo tanto, es de relevancia la información de riesgos continuo, las que, en adelante, se convierten en un canal de comunicación en las empresas. Es importante cumplir con cada uno de los componentes y esto se verá reflejado en las operaciones cotidianas de la empresa para que así afecte de manera efectiva el desarrollo y crecimiento y que sea sostenible en el tiempo.

6.4 Propuesta de mejora

La propuesta de mejora para la empresa D' Gestins S.A.C. – Chimbote, 2021 es implementar un sistema de control interno adecuado y competente, permitiendo

identificar los riesgos y establecer los lineamientos ante alguna eventualidad y poder establecer sus objetivos y metas trazadas.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *¿Que es el control interno y porque es importante?*

Obtenido de <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

Actualicese. (08 de Abril de 2020). Obtenido de <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/>

Alvarez, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas del sector construcción del Perú: Caso Empresa "Veles Contratistas Generales S.A.C." Nuevo Chimbote, 2018. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15481/CONTROL_INTERNO_ALVAREZ_SALAS_MARIANA_DEL_CARMEN.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Andi, I. (2021). *Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión*

financiera de la empresa CONSTRUCTORA DEL RIO PANO S.A. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Puyo - Ecuador. Obtenido de

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12550/1/PIUPCYA002-2021.pdf>

Apuntes Empresariales, A. (27 de Febrero de 2017). *Esan.* Obtenido de

<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

- Arteaga, J. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10611/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ARTEAGA_VILLANUEVA_JOSE_LUIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Auditool*. (21 de Julio de 2016). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Calero, M. (2020). *El desarrollo de las Mypes y su contribución en el crecimiento económico del Perú, Período 2012-2017*. Universidad Nacional del Callao, Callao - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5116/CALERO%20OBRIONES%20-%20FCE%20-%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cdn*. (Enero de 2019). Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf
- Chero, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. de Casma, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17743/CONTROL>

L_INTERNO_CHERO_%20CASTILLO_%20DIANA_%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cortiñas, J. (s/f). *Apuntesgestiòn*. Obtenido de

<https://www.apuntesgestion.com/b/definicion-de-empresa/>

De la Cruz, F., & Marín, R. (2016). *Sistema de control interno en la gestión de la*

Empresa Multiservicios Rodriguez Sociedad Comercial de Responsabilidad

Limitada. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca - Perú.

Obtenido de

<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/586/Cont0056.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). *Audalianexia*. Obtenido de

<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

Del Carpio, R. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso Empresa "M&M

Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L." Casma, 2018.

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10448/CONTROL
L_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_DEL_CARPIO_MARQUE
Z_ROBERTO_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10448/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_DEL_CARPIO_MARQUEZ_ROBERTO_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

El auditor moderno. (17 de Enero de 2017). Obtenido de

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

En Colombia. (s/f). Obtenido de

<https://encolombia.com/economia/empresas/definicionyclasificaciondelaempres>
a/

Equipo Editorial, E. (05 de Agosto de 2021). *Concepto.de*. Obtenido de

<https://concepto.de/investigacion-no-experimental/>

Esan. (27 de Febrero de 2017). Obtenido de [https://www.esan.edu.pe/apuntes-](https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/)

[empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/](https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/)

Escuela europea de excelencia. (Abril de 2019). Obtenido de

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/04/como-mejorar-la->

[ejecucion-y-las-pruebas-de-control-interno/](https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/04/como-mejorar-la-)

Estrada, K. (2017). *Los mecanismos del control interno en el àrea de almacèn de las*

empresas constructoras en el Perú. Caso: JVP INGENIEROS

CONSTRUCTORES S.C.R.L. 2016. Universidad Católica Los Àngeles

Chimbote, Piura - Perú. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANIS>

[MO%20DE%20CONTROL%20INTERNO_CONSTRUCTORA_ESTRADA_](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANIS)

[GUERRERO_KARLA_VICTORIA.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2761/MECANIS)

Fernàndez, C. (2016). *Control interno en procedimientos administrativos y su*

contribuciòn a la rentabilidad, caso: Servicios Generales & Maderera Aaron

S.A.C. de Huarmey, 2016. Univeridad Católica Los Àngeles Chimbote,

Chimbote - Perú. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3044/CONTROL>

[_INTERNO_PROCEDIMIENTOS_ADMINISTRATIVOS_FERNANDEZ_MO](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3044/CONTROL)

[TA_CELINDA_JANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3044/CONTROL)

Ferraro, G. (2020). *Anàlisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO.*

Guìa para su evaluaciòn e implementaciòn en las empresas constructoras de la

ciudad de Còrdoba. Universidad Nacional de Còrdoba, Còrdoba - Argentina.

Obtenido de

<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/17936/Ferraro%20Pederzini%2C%20G.%20C.%20%282020%29.%20An%C3%A1lisis%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20COSO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guzmán, C. (10 de Abril de 2018). *PQS*. Obtenido de

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

Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Universidad del Valle, Zarzal, Colombia.

Obtenido de

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=776F880A1F77B4C43C38E25963D59496?sequence=1>

Hernández, R. (2016). *Sites*. Obtenido de

<https://sites.google.com/site/misitioweboswaldotomala2016/formulacion-de-hipotesis>

Herrera, A. (11 de Junio de 2021). *Herreraasociados*. Obtenido de

<https://herreraasociados.co/2021/06/11/tipos-de-control-interno-y-sus-elementos-basicos/>

Inacap. (2018). *La empresa y su entorno*. Universidad Tecnológica de Chile, Chile.

Obtenido de http://www.inacap.cl/web/material-apoyo-cedem/alumno/Administracion/Administracion/ADSP01_U1_GA.pdf

Infopublic. (s/f). Obtenido de <https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/ley-28015>

- Lacámara. (19 de Febrero de 2021). Obtenido de <https://lacamara.pe/conoce-los-beneficios-laborales-de-las-micro-y-pequenas-empresas-inscritas-en-remype/>
- Leal, P., & Valderrama, P. (2017). *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MIPYMES en Colombia en los últimos años*. Universidad Externado de Colombia, Bogotá D.C. - Colombia. Obtenido de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/710/FAA-spa-2017-Caracterizacion_del_impacto_de_los_sistemas_de_control_interno_en_la_supervivencia_de_las_Mipymes.pdf;jsessionid=048C997ABAC60868EBFF124A87A3FDAD?sequence=1
- Martínez, J. (29 de Noviembre de 2018). *Econosublime*. Obtenido de <http://www.econosublime.com/2018/11/elementos-componentes-empresa.html>
- Matos, A. (23 de Octubre de 2020). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>
- Mi Propio Jefe*. (12 de Enero de 2017). Obtenido de <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/>
- Mogollon, M. (29 de Enero de 2021). *Paicomogollon*. Obtenido de <https://www.paicomogollon.com/empresas/que-es-el-remype-en-el-peru/>
- Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto - Perú. Obtenido de <http://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales, L. (2020). *Caracterización del control interno de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa Constructora "Grupo Rubynelr S.A.C. Chimbote, 2017*.

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16907/EMPRESA_S_CONSTRUCTORAS_CONTROL_INTERNO_MORALES_ROMAN_LEIDY_ESTEFANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Munisanborja. (2020). Obtenido de <http://www.munisanborja.gob.pe/wp-content/uploads/2020/05/Ley-30056-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-inver-impulsar-el-desarrollo-produc-y-el-crecimiento-empresarial.pdf>

Murga, I. (2018). *Caraterización del contro interno en la MYPE del sector comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018.*

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimote - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16324/CONTROL_INTERNO_EFICAZ_Y_USO_OPTIMO_DE_LOS_RECURSOS_MURGA_VASQUEZ_ISABEL_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Neyra, J. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Constructora de Ingeniería Perú S.A.C. Chimbote, 2018.* Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú.

Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15549/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_Y_SERVICIO_NEYRA_VARGAS_JUNIOR_KEVIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso Empresa "Constructora & Consultora Ciedras" E.I.R.L. del Distrito Huaraz, 2019.*

Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote - Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16915/CONTROL_INTERNO_MYPER_Y_SERVICIOS_PALOMINO_VALDERRAMA_ELV_A_YENI.pdf?sequence=1

Perucontable. (21 de Febrero de 2017). Obtenido de

<https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-mype/>

Pilco, C. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las microempresas del rubro construcción: Caso Vector CCG. EIRL. HUÁNUCO, 2018*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Huánuco - Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17052/CONTROL_ALMACEN_PILCO_%20SOBRADO_%20CONSTANTINO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Protek. (2021). Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>

Rocha, H. (2017). *TGS Mexico*. Obtenido de <https://blog.tgs-rocha.com/blog/tag/importancia-del-control-interno>

Rodríguez. (11 de Abril de 2019). *Lifeder*. Obtenido de

<https://www.lifeder.com/historia-de-la-empresa/>

Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca - Perú. Obtenido de

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20ODE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20>

DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRIT
O%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1

Rus, E. (05 de Febrero de 2021). *Economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>

Severino, E. (2016). *Sistema de gestión del control interno en las PYMES*. Unapec

Vicerrectoría de Estudios Posgrado, Distrito Nacional, República Dominicana.

Obtenido de

https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG_CI_MGP_91_2016_ET170455.pdf

Shuttleworth, M. (14 de Octubre de 2021). *Explorable*. Obtenido de

<https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-de-un-estudio-de-caso>

Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*.

Universidad de San Martín de Porres, Lima - Perú. Obtenido de

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Ucha, F. (Setiembre de 2014). *Definiciónabc*. Obtenido de

<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

Uladech. (2019). *Uladech*. Obtenido de

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Uninorte. (29 de Agosto de 2018). Obtenido de

<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Diseño de la Investigación
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. 3. Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021. 	No experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó.

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Consentimiento Informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Contables, Financieras y Administrativas)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, 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 PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA D' GESTINS S.A.C. CHIMBOTE, 2021 y es dirigido por Frank Anthony Huaman Orbegoso, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa D' Gestins S.A.C. Chimbote, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 3 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 orbegoso_gp@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: Deivi ARMANDO ROMAN GUZMAN

Fecha: 21 Septiembre 2021

Correo electrónico: dgestins@hotmail.com

Firma del participante: 
ROMAN GUZMAN DEIVI A
GERENTE GENERAL

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA D' GESTINS S.A.C. 2021**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Factores Relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
Ambiente de control	1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado adecuadamente?		X
	2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?	X	
	3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
	4. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
	5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	

	6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?	X	
Evaluación de riesgo	7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
	8. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		X
	9. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
	10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
Actividades de control	11. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?		X
	12. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
	13. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
	14. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X	
	15. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?		X
Información y comunicación	16. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir metas y objetivos de la unidad administrativa?		X
	17. ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		X
	18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les		

	permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
	19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los clientes y proveedores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
	20. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	X	
Supervisión y Monitorio	21. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
	22. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	
	23. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
	24. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
	25. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X

D'GESTINS
Román Guzmán Deiva
GERENTE GENERAL