



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 HERMANO JULCA E HIJOS S.A.C. -
CAÑETE, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

LEGUIA CCOÑAS, LIDIA JUSTINA

ORCID ID: 0000-0003-4780-6944

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA HERMANO JULCA E HIJOS S.A.C. -
CAÑETE, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

LEGUIA CCOÑAS, LIDIA JUSTINA

ORCID ID: 0000-0003-4780-6944

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE - PERÚ

2021

Equipo de Trabajo

Autor:

Leguía Ccoñas, Lidia Justina

ORCID ID: 0000-0003-4780-6944

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

Asesor:

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Hoja de firma del jurado y asesor

**MGTR. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
PRESIDENTE**

**MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO**

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
MIEMBRO**

**MGTR. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ASESOR**

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad. Agradezco a mi familia por el apoyo moral que siempre me ha brindado en las diferentes etapas de mi vida.

Mi mayor agradecimiento al profesor y asesor de Investigación de Tesis MGTR. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda por su apoyo continuo e incansable en el desarrollo de mi Tesis.

DEDICATORIA

En primer lugar, este trabajo está dedicado a Dios, por haberme dado la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

A mis padres Agustín y Felicitas, hermanos Esther, Dolores y Wilmer y a mi hija Sofia, que siempre me brindaron el amor, apoyo y comprensión para culminar mis estudios profesionales.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como Objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativo y el diseño experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas tiene la oportunidad de recurrir al control interno de terceros. **Respecto al objetivo 02,** el cuestionario realizado al Gerente, decimos que la empresa cuenta con un sistema de control interno; se establece requisitos para la contratación del personal, el código de ética de la empresa, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado. **Respecto al Objetivo específico 03:** Los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que obtienen Control Interno. **Conclusión general:** Se propone a la empresa que la intención de la presente será diagnosticar las mejores propuestas que brindará una correcta aplicación de los factores relevantes del Control Interno, asimismo esta implementación nos permitirá tomar buenas determinación clara y objetiva, garantizando la efectividad, eficacia y resultados de los procesos.

Palabras clave: Propuestas de mejora, control interno, empresas nacionales

Abstract

The present research work had as its general objective: Identify the opportunities of Internal Control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. For its preparation, the qualitative methodology and the experimental, descriptive, bibliographic and case design were used, applying the techniques of the bibliographic review and interview, the instruments of bibliographic records and a questionnaire were also used closed; obtaining the following results: Regarding the specific objective 01: According to the authors reviewed in the background, the majority of micro and small companies have the opportunity to resort to the internal control of third parties. Regarding objective 02, the questionnaire made to the Manager, we say that the company has an internal control system; Requirements are established for the hiring of personnel, the company's code of ethics, which helps to maintain an environment and organizational climate of respect and integrity, promoting an attitude of adequate commitment. Regarding Specific Objective 03: The results obtained from Specific Objective 1 and Specific Objective 2, the relevant factors are related both where they are affirmed that they obtain Internal Control. General conclusion: It is proposed to the company that the intention of this document will be to diagnose the best proposals that will provide a correct application of the relevant factors of Internal Control, also this implementation will allow us to make good, clear and objective determinations, guaranteeing the effectiveness, efficiency and results of the processes.

Keywords: Proposal for improvement, internal control, national companies

Contenido

Carátula.....	
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado Evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	17
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas.....	31
2.2.1 Teorías de Control Interno.....	31
2.2.2 Teorías de las empresas.....	39
2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas empresas.....	43
2.2.4. Teorías del sector comercio.....	47
2.2.5. Empresa en estudio.....	50
2.3 Marco conceptual.....	51
2.3.1 Definiciones de control interno.....	51
2.3.2 Definiciones de empresa.....	52
2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas.....	53
2.3.4 Definiciones del comercio.....	53
III. HIPÓTESIS.....	54
IV. METODOLOGIA.....	54
4.1 Diseño de investigación.....	54

4.2	Población y muestra.....	54
4.2.1	Población.....	54
4.2.2	Muestra.....	55
4.3	Definición y operacionalización.....	56
4.4	Técnicas e instrumentos.....	56
4.4.1	Técnicas.....	56
4.4.2	Instrumentos.....	56
4.5	Plan de Análisis.....	56
4.6	Matriz de consistencia.....	57
4.7	Principios éticos.....	57
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	59
5.1.	Resultados.....	59
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	59
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	66
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	75
5.2.	Análisis de resultados.....	82
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	82
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	84
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	85
VI.	CONCLUSIONES.....	89
6.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	89
6.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	90
6.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	91
6.4.	Conclusión General.....	92
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	94
7.1.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	94
	ANEXOS.....	101
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	101
	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	102
	Anexo 02: Cuestionario de recojo de información.....	103

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	59
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	66
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	75

I. Introducción

El ambiente de control como componente motriz del control interno es, a su vez, un proceso de apoyo para el resto de los componentes, indispensable para el buen funcionamiento de este sistema, se demuestra la pertinencia del enfoque por procesos para un efectivo control de gestión en este sistema (Vega & Ortiz, 2018).

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, el Sistema de Control Interno de una organización contiene diferentes componentes, cuyo plan se compara con el de la organización ya que cumple como ayuda administrativa, de manera de asegurar sus recursos, producir sólidos registros contables, mejorar la eficacia operativa y potenciar el reconocimiento de los enfoques de gestión recomendados; en conjunto, los diferentes componentes del Sistema de Control Interno funcionan para reducir la introducción automática de peligros de naturaleza empresarial, monetaria o contable (Pereira, 2019).

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Mendoza, Garcia, Delgado & Berreiro, 2018).

Hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de Control Interno adecuados, que certifiquen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados Control Interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones (Acosta, 2020).

El Control Interno es un proceso integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad y diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y para dar seguridad razonable del logro de los objetivos, es importante conocer la **Ley del Sistema Nacional de Control Ley N° 27785** (Chavarri, 2017).

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Estibaliz, 2018) .

La modernización, la globalización de la economía y la competencia en el entorno organizacional han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objeto de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial (Serrano, Señalin, Vega & Herrera, 2017).

El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes: el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría (Mantilla, 2018).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las

micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020?.

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020.

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

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Caso Empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020.
3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020.

Esta investigación se justificó porque permitió identificar la influencia que genera un adecuado control interno y sobre todo la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. con esta información se buscó corregir las debilidades que se presentaron.

Por lo tanto, esta investigación viene a ser importante ya que se deberá tener en cuenta varios factores dentro de los cuales se encuentran: Organización de la empresa, reglamentos internos, entre otros, así como también demostrar los puntos débiles que influyen en un sistema de control interno, en la gestión administrativa de una empresa comercializadora ya que las decisiones tomadas en gerencia son las que guían el accionar de todas las áreas, y se ve reflejado en los resultados obtenidos.

Por último, dicha investigación se justificará ya que fue elaborada y desarrollada para permitir obtener el grado académico de Contador Público. Asimismo, a nivel institucional, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad que establece la Superintendencia Nacional de Educación. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, teniendo en cuenta que para el recojo de la información se han utilizado: la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario con preguntas cerradas. Asimismo, se tomó como población a todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como muestra a la empresa en estudio. Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, en su totalidad o en conjunto de las micro y pequeñas empresas tiene la ocasión o casualidad de interponer o entablar al control interno de terceros. En conclusión, respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C., y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que no utilizo el control interno, así como las políticas y procedimientos los que ayudan a asegurar el cumplimiento, así como las acciones necesarias a tomar para encarar los riesgos del logro de los objetivos empresariales, segregando funciones y actividades a realizarse en función de los departamentos que tenga la empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del

mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Leal & Valderrama (2017) en su tesis titulada: Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MiPymes en Colombia en los últimos años. Para alcanzar lo propuesto se realizó una investigación documental y descriptiva. Iniciando con la caracterización y evolución de las MiPymes en Colombia entre 2006 y 2015. El objetivo general es la implementaron un sistema de control interno. En conclusión, lograr dicha implementación es posible si las MiPymes son capaces de identificar qué aspectos de los modelos existentes realmente aplican para su contexto particular. Por ejemplo, para Castañeda (2013) frente al ambiente de control sería suficiente que se trabajará tan solo en los temas de integridad y valores éticos, compromiso con la competencia profesional y con la estructura organizativa. De igual forma, con una sencilla pero oportuna valoración de riesgos el avance sería significativo.

Cevallos & Lino (2017) en su tesis titulada: Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios redima. Para alcanzar el objetivo propuesto se utiliza el diseño metodológico no experimental de tipo transeccional con tipo de investigación descriptiva y explicativa, se comprueba la hipótesis y valides de contenido con el método estadístico T de Student del cuál se obtuvo un resultado superior a 2,160 lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa. Se comprueba la confiabilidad de los instrumentos usados entrevista y encuesta con Alfa de Cronbach que dio un resultado de 0,821 es decir se aproxima al 1 por lo tanto la entrevista y encuesta es confiable. El

presente estudio tiene como objetivo general analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los Estados Financieros. En conclusión, evaluar controles internos es importante para mitigar riesgos y tener una presentación razonable en los Estados Financieros.

Uribe (2018) en su tesis titulada: Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México S.A. DE C.V. Vehículos Comerciales utilizará el método de cuestionario, ya que las preguntas son formuladas de tal manera que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables; en ese caso se utilizan las letras NA (no aplicable). En otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en este caso, se cumple la información. Tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, así como el apoyo para cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático para la gestión de riesgos, control y gobierno como lo menciona el Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI), de igual forma ofrece la seguridad de que no se va a contraer obligación sin autorización alguna.

El tener un adecuado manual de procesos y procedimientos de control interno en el almacén llevará a tener una mejor segregación de funciones y un adecuado establecimiento en las entradas y salidas del almacén, lo que llevará a evaluar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Cañete que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Bautista (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa Maxis S.A.C Ayacucho, 2016 la metodología aplicada fue El diseño que se utiliza en esta presente investigación será no experimental en ambos casos – descriptivo-bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque no se manipula las variables y las unidades de análisis, quiere decir que la investigación será limitada a describir características de variables en unidades de análisis, Será descriptivo por que será limitado a describir los aspectos más relevantes de las variables en las unidades de análisis respectivos. Será bibliográfico porque para poder cumplir con los resultados de objetivo específico, se tiene que hacer una revisión bibliográfica de antecedentes nacionales regionales y locales oportunos. Además, será documental porque la investigación también utiliza documentos oficiales oportunos. Finalmente, la investigación de caso porque se escogerá una sola empresa para hacer la investigación de campo. El tipo de investigación es cualitativa; es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en las unidades de análisis. La investigación es de nivel descriptivo, es decir, solo se limitará a describir los aspectos más relevantes de investigación en las unidades de análisis correspondientes. La investigación tuvo como objetivo general establecer cómo influye el control interno como

elemento fundamental para determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, en el ámbito de la empresa MAXIS S.A.C. Ayacucho-2016. Finalmente se pudo concluir que la presente investigación servirá y será de mucha ayuda para las MYPES de la Región de Ayacucho, de igual manera brindará orientación necesaria para que puedan reducir riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales, asimismo con el cariño de evaluar a la organización y recomendar las acciones necesarias para contribuir con la eficiencia, eficacia en el control interno de las pequeñas y medianas empresas, se propone capacitaciones, charlas e información constante a todos los colaboradores de dichas empresas para que estos tengan conocimiento de cómo llevar el control interno en sus empresas.

Campos (2017) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.” - Chimbote, 2016. La investigación fue bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú: La mayoría de los autores revisados solo se han limitado a describir por separado las variables, descuidándose de los sub componentes y componentes del control interno, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión. Respecto a la influencia del control interno en la gestión de la empresa en estudio: Del cuestionario aplicado al personal de la

empresa, se ha podido evidenciar que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno correcto y completo; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de la empresa, asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos de la empresa en estudio. Respecto al análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa en estudio: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en la empresa del estudio de caso, se infiere que la mayoría de las empresas comerciales del Perú como de la empresa del estudio de caso, no cuentan con un sistema de control interno en la gestión de dichas empresas, lo cual afecta negativamente, situación que pone en peligro los intereses de las empresas comerciales y de la empresa en estudio. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C” de Chimbote, 2016. De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, la mayoría de empresas comerciales del Perú y la empresa en estudio, carecen de un sistema de control interno; asimismo, que los componentes del control interno no están siendo tomados en cuenta; por ende, el control interno no está influenciando positivamente en las empresas y en la empresa en estudio, debido a la falta de su implementación; esto conlleva a que no se pueda cumplir con los objetivos y metas establecidos. Por lo tanto, se recomienda que, en toda organización

grande o pequeña, se debe implementar procesos de control interno para mejorar la gestión de las operaciones y permita procesar información de manera exacta y oportuna para el logro de sus objetivos institucionales.

Ortega (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial servicios y ferretería alborada E.I.R.L, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental - descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; así como también, fichas bibliográficas; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2016: La mayoría de los autores revisados señalan que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. Respecto a la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016: La empresa Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, se trató de identificar los componentes del control interno establecidos; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería

Alborada E.I.R.L, 2016. Se concluye la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno formalmente que les permita detectar sus errores y no evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa. Finalmente, se recomienda a la empresa Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, implementar un control interno formalmente, el cual permita manejar adecuadamente la administración de la empresa y poder tomar medidas apropiadas para la toma de decisiones acertadas, que contribuyan al logro de las metas propuestas por la empresa. Así como también, capacitar a su personal.

Chero (2018) en su tesis 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. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. La presente investigación tuvo como objetivo general: 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, así como describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, describir las características del control interno de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma 2017, hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma 2017. Al haber analizado las investigaciones realizadas en el Perú, incluyendo la investigación de la empresa Plataforma de

la Construcción EIRL, se concluye con lo siguiente: 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. Se llega a la siguiente conclusión que, al haber analizado las investigaciones realizadas en el Perú, incluyendo la investigación de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL, se concluye con lo siguiente: 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. Se recomienda a la administración, tomar interés en cuanto a la capacitación del personal; la capacitación y desarrollo de su potencial humano, ya que el éxito de una organización depende cada vez más del conocimiento, habilidades y destrezas de sus trabajadores. Para evitar el deficiente desempeño del personal en sus actividades laborales, se recomienda asignar personal capacitado en las diversas áreas, así mismo también se recomienda en etapa del reclutamiento de personal elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad.

2.1.3. Regionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Cañete que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Leon (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero del Perú: caso de la empresa ferretería José leal S.R.L. Lince - Lima, 2018. La metodología se realizó una

investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferreterías del distrito de Lince, de la cual se eligió como muestra a la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince - Lima, 2018. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de las empresas privada del sector ferretero del Perú y la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince - Lima, 2018. Se llega a la conclusión que la presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa Ferretería José Leal S.R.L. – Lince - Lima, 2018. Eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que pueden rendir al máximo en bien de la empresa.

Pomachagua (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú S.A.C. Lima 2020. La investigación fue de diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Objetivo Específico 1 (cuestionario de control interno) En un 60% la empresa carece de instrumentos de control interno que permiten tener una mejor gestión en el manejo de los recursos, eficiencia en sus actividades,

confiabilidad de la información financiera. En un 40% la empresa no cuenta con instrumentos de gestión importante que requieren con suma urgencia. Objetivo Específico 2 (empresa del caso en estudio) se evidencia que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, generando deficiencias en la gestión, impidiendo que cumplan oportunamente con su misión, visión y objetivos empresariales. Objetivo Específico 3 (empresa del caso en estudio) se busca implementar el Sistema de control interno dentro de la empresa Order Territory Perú SAC, obteniendo un mejor funcionamiento y desarrollo de sus actividades, mejores usos de sus recursos y un correcto manejo de sus ingresos y egresos, cumplimiento con sus objetivos empresariales. Concluyendo, que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, así como las propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ello permitirá un mejor clima laboral de la organización, la empresa deberá implementar procedimientos administrativos, que se ajusten a sus necesidades y objetivos. Asimismo, establecer controles de todos los gastos que realiza por todos los servicios, en tal sentido se recomienda el seguimiento constante de todas las actividades que ofrece la empresa, ello va a contribuir en la correcta y oportuna ejecución de las operaciones.

Moreno (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. La investigación se realizará de manera descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizará fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado

al personal de ventas de la institución del caso a través la técnica de la entrevista; El presente trabajo de investigación tendrá como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “ECOMEDIC S.A.C” de Chimbote, 2017. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, no han determinado las características del control interno, debido a que no están efectuando un adecuado control interno en su institución; por lo tanto, no están dando la importancia que amerita a los componentes del control interno establecidos por el informe COSO, demostrando así un mal uso de los recursos del Estado.

Torres (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa inversiones generales M & V E.I.R.L. cercado de lima 2020. Se hizo uso de un diseño metodológico de nivel descriptivo y un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, luego se aplicó una encuesta que arrojó como resultado que es necesario para la pequeña empresa la implementación de un sistema de control interno, tuvo como objetivo principal: Identificar las principales oportunidades del Control Interno que mejore las posibilidades de la empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L. Cercado de Lima 2020, así se llegó a la conclusión que con la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas y correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad de la pequeña empresa es decir un mayor valor de la empresa. La empresa Inversiones Generales M & V E.I.R.L., del Cercado de Lima, a pesar de no

contar con un manual de procedimientos y políticas de control interno, mostrando deficiencia en la gestión de la empresa se venía manteniendo en el mercado del rubro transporte de pasajeros y carga, en estos tiempos de pandemia la situación económica financiera se muestra muy crítica, comienza a reiniciar actividades con las restricciones sanitarias que el gobierno ha dictado, para este reinicio se hace de vital importancia para su desarrollo como empresa, su gestión será complicada, no tiene personal capacitado para identificar riesgos que puedan afectar a la empresa, a pesar de las deficiencias del área de almacén no se implementa procedimientos de control para subsanarla. En este aspecto la empresa no cuenta con un MOF, y un ROF, esta situación trae como consecuencia que los trabajadores cometan una serie de errores que perjudican a la empresa como el caso de un chofer que esta de encargado del almacén, sus declaraciones de impuestos son encargadas al contador externo, los trabajadores necesitan de mayor información y comunicación entre sí para el buen desarrollo de sus actividades y logro de los objetivos.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Cañete, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso empresa “inversiones y representaciones

Gasur E.I.R.L - cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario de 27 preguntas cerradas al gerente de la empresa a través de la entrevista; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Finalmente se concluyó que la empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el

componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los 87 responsables a fin de corregir los errores encontrados.

García (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de cañete, 2018, La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusión general: Sugiriendo a la Empresa Maquisa S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos. También se sugiere una supervisión continua ya que ello contribuirá a una correcta ejecución de las actividades.

Flores (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa

Egamilk E.I.R.L - Cañete, 2018. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 33 preguntas aplicado al gerente general de la empresa del caso de estudio. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “EGAMILK E.I.R.L” Cañete, 2018. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia de una oficina para el área de control interno. Con respecto al componente Evaluación de riesgos se concluye que la empresa no está preparada para afrontar riesgos que se puedan presentar en determinado momento o circunstancia. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo actividades de control solo en ciertas actividades, procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las funciones y acciones necesarias para estas sean tomadas de manera que se encaren los riesgos para el logro de los objetivos, siendo beneficioso para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que en la empresa es importante tener los informes semanales de cada área ya que de acuerdo a ello se proceden a tomar decisiones que sean beneficiosos para la misma, es por ello que la información que se brinde debe ser pertinente, confiable y veraz, sin embargo, pese a ello se tiene una carencia muy notoria en cuanto a la falta de comunicación fluida entre cada área que tiene la empresa.

Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que en la empresa se lleva a cabo un seguimiento y monitoreo exhaustivo en cuanto a los documentos administrativos y actividades que se realicen dentro y fuera de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Actualmente las empresas han evolucionado mediante la implementación de controles administrativos y operativos ya que son instrumentos administrativos que permite alcanzar las metas planteadas en la empresa, todo control debe fortalecer los procesos y los indicadores de rendimiento (Sánchez, 2017).

En efecto, el control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los procedimientos que en forma conjunta se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para lograr así la custodia y protección de sus activos y patrimonio y la promoción de eficiencia en sus operaciones (Meléndez, 2016).

El control interno en cada una de las Empresas se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplicados dentro de la organización con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones para el control interno son fundamentalmente en el impedimento, preventivo y, por último, remedial. Es por ello que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de peligros a los que

las organizaciones son expuestas, La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorción y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se sumen a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos (Camacho, Gil & Paredes, 2017).

2.2.1.1.Importancia del Control Interno

Todo proceso de control que ejecute la gerencia para bienestar de la empresa debe tener una estructura estable que brinde confianza para ejecutar las actividades de manera eficiente, por ende, consigue cuatro puntos de vital importancia en la consecución de los mismos mencionados a continuación: Efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, confiabilidad de la información financiera de la empresa, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables en la organización, salvaguardia de los recursos de la entidad (Sánchez, 2017).

La importancia de un Sistema de Control Interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros (Gutiérrez & Católico, 2015).

La importancia como Cultura de Control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, y a la vez genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique

controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (Meléndez, 2016).

2.2.1.2. Características del Control Interno

(Calle, 2018) sostiene que las características de un buen Sistema de Control Interno son las siguientes:

- a) Plan de Organización
- b) Segregación de Funciones
- c) Control de acceso a los activos
- d) Sistema de Autorización y Procedimiento
- e) Métodos para Procesar los datos

2.2.1.3. Componentes del Control Interno

Los componentes del control interno de una empresa son los siguientes:

a) **Ambiente de Control Interno**

(Hénaff, 2017) Señala que para lograr gente de alto desempeño es importante el enfoque de las empresas en el desarrollo y crecimiento para lograr cambiar de manera positiva el comportamiento, conocimiento y habilidades del capital humano, no solamente el capital humano como tal. Afirma que debería tomarse en cuenta cuatro elementos del capital humano:

- 1.- Organizada: Sabe que tiene que hacer cada quien y que perfil requiere el puesto (organigrama bien alineado, perfil y responsabilidades alineado a procesos)

- 2.- Motivada: Sabe que tiene que lograr y que recibirá a cambio.
- 3.- Actitud: Tiene el comportamiento y valores gerenciales correctos para el puesto (Cumplimiento, cambio y cooperación)
- 4.- Capacidad: Tiene los conocimientos y habilidades necesarios para el puesto (pensamiento estratégico, análisis y solución de problemas, comunicación efectiva).

b) Evaluación de riesgos

Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos (Acosta, 2020).

c) Actividades de Control

Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son efectuadas o realizadas en todos los grados o posiciones de la empresa, sociedad o ente y en todos los procesos de comercio o negocio y en el ambiente, contexto o dominio de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control (Pereira, 2019)

Son aquellas actividades que corresponden al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el logro de los objetivos, al

respecto señala que son aquellas que se establecen para garantizar que las metas propuestas se alcancen (Cofín, 2018).

d) Información y comunicación

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. La comunicación debe fluir en todas direcciones dentro de la entidad. Los controles sobre los sistemas información ayudan a alcanzar los objetivos de información y cumplimiento (Tapia, Rueda & Silva, 2017).

De esta manera este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control (Hernández, 2016).

e) Supervisión y Monitoreo

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes

estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas (Vega & Nieves, 2016).

El proceso que valora el desempeño de los controles implantados en la organización y que resultan adecuados en tiempo y forma de acuerdo a las características que posee la misma, el cual debe ser supervisado de manera periódica para detectar cualquier error que pudiese ocurrir y traer consecuencia; es por ello, que no solo el departamento de auditoría interna se encarga de su supervisión sino también los responsables de cada proceso. Esto para obtener percepciones distintas y mejorar el control de manera que sea aceptado y aprobado en todos los niveles de la entidad (Hernández, 2016).

2.2.1.4. Clases del Control Interno

Es preciso destacar dos clases de control interno atendiendo a sus objetivos:

1.- Control Interno Operacional: El control interno operacional es que exista un plan de organización adoptado por la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operaciones y contables. El control interno también se denomina control interno administrativo y establece que la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa es gerencial, con la finalidad de obtener mayores utilidades y en caso de una entidad que no persiga fines lucrativos será para lograr el mejor uso de los recursos en bien de los miembros que la integran.

2.- Control Interno Contable: El control interno contable surge como consecuencia de control administrativo sobre el sistema de información

que tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer, proyectarse y anticiparse al futuro para toma de decisiones. El control contable es como un instrumento de control, que tiene las acciones:

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración o gerencia.
- Que las operaciones se registren oportunamente por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se lleve a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos, pasivos, patrimonio, así como los gastos e ingresos.
- Que el acceso de los activos se permita solo al personal que tiene autorización administrativa.
- Que todo lo contabilizado exista y lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva (Meléndez, 2016).

2.2.1.5. Modelo COSO

El control interno según el informe COSO corresponde a un nuevo enfoque contemporáneo, por cuanto todos sus métodos están integrados a los procesos administrativos, y el funcionamiento efectivo de sus componentes, conlleva al alcance de los objetivos, prevé información útil y confiable ajustada al cumplimiento de las leyes, lo cual lo lleva alcanzar una calidad razonable y efectiva (Elizalde, 2018).

Control Interno en el Sector Público desde la primera definición del control interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA en 1949 y hasta su modificación efectuada por el SAS N.º 55 en 1988, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, establecida en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno (Framework Internal Control Integrated), el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control interno en el documento conocido como el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (Meléndez, 2016).

Durante todo el siglo XIX, el control interno en las organizaciones sufrió modificaciones y adaptaciones reactivas en función de factores internos y externos; la falta de prevención de los efectos de dichos factores en el desempeño de las organizaciones no era materia de análisis o consenso, existía una sistematización contable, pero hacía falta un sistema estructurado de control interno. Por ello, podemos decir que el control interno ha ido evolucionando paulatinamente en el tiempo y ha tomado cada vez mayor importancia en las organizaciones públicas y privadas, fundamentalmente debido a que su ausencia o ineficacia impacta negativamente en las operaciones y/o resultados de dichas organizaciones. En 1985 fundado el “Committee of Sponsoring Organizatins” (COSO) que

-es una organización creada de forma voluntaria por grupos del sector privado, cuya misión es mejorar la calidad de la información financiera mediante la ética en los negocios, los controles internos efectivos y el gobierno corporativos: su fundación tiene por objeto patrocinar a la “National Commission on Fraudulent Financial Reporting” (Conocida como la “Treadway Commission”) y se encuentra conformado por las cinco mayores asociaciones profesionales de los Estados Unidos: la “American Accounting Association” (AAA), el “American Institute of Certified Public Accountants” (AICPA), el “Financial Executives International” (FEI), el “Institute of Internal Auditors” (IIA), y la “National Association of Accountants”, hoy convertida en el “Institute of Management Accountants” (IMA) (Tapia, Rueda & Silva, 2017).

2.2.2. Teorías de las empresas

Una empresa es una organización de empresas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular, Esta unidad productiva puede contar con una o más personas y suele buscar el lucro, así como alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (Coll, 2020).

Una empresa, compañía o corporación es una entidad concebida o fundada por una o más personas, y constituida y adecuada por componentes humanos, elementos o herramientas financieros, destinado o consagrado a ejecutar, desarrollar o elaborar actividades de extracción de recursos, producción de productos, comercialización de productos o asistencia o rendimientos de servicios, con el fin de obtener un beneficio económico (Arturo, 2019).

Una empresa privada es una organización con fines de lucro que es propiedad de inversionistas particulares, Así, el socio mayoritario no necesariamente es una persona, sino que también puede ser otra compañía, siempre y cuando está no pertenezca al Estado (Westreicher, 2019).

2.2.2.1. Funciones de la empresa

Las primordiales funciones que suelen conservar o sostener toda empresa.

✓ Extraer, sacar los recursos o bienes, producir productos, mercantilizar, distribuir o comercializar productos o prestar servicios: dependiendo del tipo de empresa, ente o compañía que sea según su actividad, la principal función, cargo o ocupación de una empresa es la de extraer recursos de la naturaleza, producir o fabricar productos, comercializar, mercantilizar o distribuir productos, o prestar servicios (Arturo, 2019).

✓ Mejorar, acrecentar o renovar la economía de la localidad: en mayor o menor medida, toda empresa mejora la economía de la localidad en la que se encuentra, localiza, halla u opera ya que promueve, fomenta o impulsa el intercambio de dinero por productos y servicios (al vender productos y servicios, y permitirles, acceder o posibilitar a sus dueños y trabajadores ganar dinero con el que puedan adquirir, comprar, obtener o alcanzar productos y servicios de otras empresas); pero también debido a que paga impuestos (Arturo, 2019).

✓ Contribuir, cooperar, colaborar o ayudar con el bienestar de la sociedad: una empresa también contribuye, asiste o aporta con el bienestar de las personas de la localidad en donde se encuentra u opera ya que proveen, suministran o abastecen productos y servicios que satisfacen necesidades,

gustos y preferencias, o resuelven, solucionan, aclaran o descifran problemas: pero también debido a que genera puestos de trabajos (Arturo, 2019).

✓ Generar, producir, generar o ocasionar beneficios económicos: finalmente, a menos que se trate de una empresa sin fines de lucro, una empresa, sociedad o compañía tiene como principal objetivo, propósito o finalidad generar, producir o suscitar beneficios económicos, básicamente a través de la venta, transacciones o enajenación de productos o la prestación, asistencia de servicios, ya sea a personas o a otras empresas (Arturo, 2019).

2.2.2.2. Clasificación de las empresas

Las empresas suelen, acostumbran o frecuentan en clasificarse según diversos criterios, normas o reglas tales como su actividad, tamaño, su forma jurídica, la procedencia, nacimiento o origen de su capital, su ámbito de actividad, y el destino, dirección o rumbo de sus beneficios (Castañeda, 2018).

✓ **Según su Actividad:** La principal clasificación o separación que se le realiza a una empresa es según la principal actividad, función, trabajo o acción a la que se dedica pudiendo, logrando o consiguiendo ser extractiva, productora o manufacturera, comercial o mercantil y de servicio.

✓ **Según su Forma Jurídica:** Pueden ser Empresas Individuales y Empresas Societarias.

✓ **Según su Tamaño:** Pueden ser Microempresa, Pequeña Empresa, Mediana Empresa y Grande Empresa.

- ✓ **Según la Procedencia de su Capital:** Se realiza en base, apoyo o cimiento a la procedencia, nacimiento o origen de su capital pudiendo ser, Empresa Pública, Empresa Privada, Empresa Mixta y Empresa Multinacional.
- ✓ **Según su Ámbito de Actividad:** Pueden ser Empresas Locales, Nacionales, Regionales e Internacionales.

2.2.2.3. Tipos de empresas

De acuerdo al el Portal Web del Gobierno del Perú estos son los tipos de empresa:

Sociedad Anónima (S.A.): Cantidad de socios mínimo 2, máximo ilimitado. Se debe establecer Junta General de Accionistas, Gerencia y Directorio. El capital definido por aportes de cada socio y se deben de registrar las acciones en el Registro de Matricula de Acciones (Peruano Plataforma Digital Única del Estado, 2019).

- ✓ Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Mínimo 2 socios y máximo 20 socios. Se debe establecer Junta General de Accionistas, Gerencia y Directorio. El capital es definido por aportes de cada socio, y se deben registrar las acciones en el Registro de Matricula de Acciones (Peruano Plataforma Digital Única del Estado, 2019).
- ✓ Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): mínimo 2 socios máximos 20 socios. Normalmente empresas familiares pequeñas. El capital definido por aportes de cada socio y se debe inscribir en Registros Públicos (Peruano Plataforma Digital Única del Estado, 2019).

- ✓ Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Máximo 1 socio, Una sola persona figura como Gerente General y socio. El capital definido por aportes del único aportante (Peruano Plataforma Digital Única del Estado, 2019).
- ✓ Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Mínimo 750 socios. Se debe establecer una Junta General de Accionistas, Gerencia y Directorio. El capital es más del 35 % del capital pertenece a 175 o más accionistas. Debe haber hecho una oferta pública primaria de acciones u obligaciones convertibles en acciones, Deben registrar en el Registro de Matricula de Acciones (Peruano Plataforma Digital Única del Estado, 2019).

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

Las Mypes han surgido a lo largo del tiempo como negocios familiares de pequeños capitales, teniendo un objetivo emprendedor con la finalidad de rentabilizar en extremo sus operaciones, Es en este contexto de crecimiento que una auditoria administrativa se ve particularmente necesaria y su aplicabilidad es objeto de estudio, puesto que es la que puede ayudar a detectar y mejorar las deficiencias, no solo de los procesos, sino de la ejecución de la gestión de la administración en las Mypes (Concha & Juscamaita, 2016).

2.2.3.1. Características de las Mypes

Según (Ley N° 30056, 2013) se rigen en el Perú por la ley MYPE (ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeñas Empresa).

- Microempresa: las ventas anuales podrá ser hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Pequeña empresa: las ventas anuales serán el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Mediana empresa: se diferencia por tener ventas anuales mayores a 1,700 UIT y menores a 2,300 UIT. dando que operan con mayor número de trabajadores, se puede decir que se trata de un modelo de empresa mucho más complejo, en el que se requiere un nivel de organización más sofisticado. La empresa se encuentra en las obligaciones que deben cumplir con sus trabajadores, mayores son los derechos laborales del colaborador.

A) El número total de trabajadores: - La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive

B) La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive

Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Ley N° 30056, 2013).

2.2.3.2.Importancia de las Mypes

Las Mypes tienen una importancia fundamental tanto en la generación de empleo como en el combate de la pobreza. Es por esta razón que se han llevado a cabo varios esfuerzos con el objetivo de conocer más profundamente al sector, y en esta sección se ha intentado sintetizar la información más relevante que lo caracteriza, para que todos/as visitantes puedan consultarla. Esto quiere decir que las MYPES buscan generar empleo, es por ello que se realizan grandes esfuerzos para que ellas puedan acceder a financiamiento para que de esta manera puedan surgir y combatir

la pobreza (Reyes, 2017).

La importancia de las MYPES para lograr el desarrollo son inclusión social la necesidad de promover un desarrollo territorial basado en el desempeño de las micro, pequeñas y medianas empresas y en su efectiva inserción en los mercados, favoreciendo de esta manera la generación de empleo, la democratización de oportunidades y la participación de los ciudadanos, es decir, la inclusión social. Es importante porque busca que las MYPES ingresen en el mercado para generar empleo y oportunidades a los pobladores del país (Ley N° 28015, 2003)

2.2.3.3.Objetivos de las Mypes

Las MYPES se ha creado por dar oportunidad de empleos a grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menos que los otros tipos de actividades económicas. Es decir, con empresas de dimensiones reducidas, se puede adoptar al crecimiento de la economía nacional (Mypes.pe, 2021)

2.2.3.4.Tipos de las Mypes

- **Nuevo RUS**: Persona natural o persona jurídica (En el Nuevo RUS se permite acogerse al E.I.R.L.)

Características:

- ✓ Régimen para negocio de ventas al por menor y personas que desarrollan oficios.
- ✓ Se permite actuar en un solo local o establecimiento.
- ✓ Está prohibido emitir facturas.

Requisitos:

✓ Los ingresos y/o compras anuales no deben superar los S/ 36,000.00 soles.

✓ Activos fijos no deben superar los S/ 7,000.00 soles.

Ventajas:

✓ Se paga cuota mensual, en vez del impuesto a la Renta y le IGV.

✓ No se lleva libros contables (Espinoza, 2017).

• **El Régimen Especial de Renta (RER)**

Características:

Régimen para microempresas que requieren emitir facturas.

Requisitos:

✓ Ingresos y/o compras anuales no deben superar los S/ 525,000.00 soles.

✓ Activos fijos no deben superar los S/ 12,000.00 soles.

✓ Trabajadores en la empresa un máximo de 10 personas por turno de trabajo.

Ventajas:

✓ Pago mensual de 1.5 % por impuesto a la renta anual.

✓ Se llevan 2 registros (Registro de Compras y Registro de Ventas)

✓ Se pueden emitir facturas (Espinoza, 2017).

a) El Régimen General del Impuesto a la Renta (RGIR)

Ventajas:

✓ No hay ninguna restricción o condición para acogerse.

✓ Para determinar la Renta Neta, se deducen todos los gastos y costos.

- ✓ Micro y pequeñas empresas, tienen crédito tributario en el impuesto a la renta por de capacidad, desde el año 2014
- ✓ Microempresas, llevan solo 3 libros y registros (Registro de Compras, Ventas y Libro Diario Simplificado) (Espinoza, 2017).

2.2.4. Teoría del sector comercio

El comercio es toda forma de actividad económica consistente en el intercambio o la transferencia de bienes o servicios entre los distintos actores económicos posibles. Es una de las actividades humanas más antiguas y fundamentales para el establecimiento de las primeras economías, así como para el flujo y la expansión de las culturas (Raffino, 2020).

2.2.4.1. Elementos del Comercio

En la ocupación, tarea, labor o actividad comercial, se involucran, implican o se comprometen varios elementos que hacen posible dicho proceso, evolución o desarrollo: El Fabricante, El Distribuidor y el Consumidor. Además, de un Estatuto, reglamento, ordenanza o disposición que imponga las reglas del mismo para la protección, seguridad, apoyo o custodia de todos los involucrados (Pérez, 2021).

- ✓ El Fabricante: Dentro del comercio, es el elemento, pieza o componente inicial. Ya que es quien se encarga de manufacturar, fabricar, elaborar o confeccionar los productos que serán comercializados a partir de materias primas. Estos son producidos en masa para cubrir, proveer, nutrir abastecer o la demanda de los mismos ante un universo extenso de compradores, adquirientes o clientes (Pérez, 2021).

- ✓ El Distribuidor: El distribuidor es quien compra, adquiere o obtiene de forma directa o inmediata del fabricante y podrá llevar y repartir la mercancía producida por este a los minoristas, quienes venden, enajenan o despachan dichos productos al consumidor final. Debido a que es un intermediario, mediador o tercero los productos que se adquieren a través de ellos tendrán un recargo, aumento, incremento o sobreprecio adicional sobre su costo de fábrica (Pérez, 2021).
- ✓ El Consumidor: Es aquel que demanda, adquiere, consigue o obtiene un bien o servicio a los proveedores de los mismos a cambio de dinero. El consumidor, usuario, cliente o parroquiano puede ser tanto una persona natural como una jurídica, y dichos productos serán destinados para satisfacer una necesidad en su vida cotidiana o para el funcionamiento o marcha óptima de su empresa. Este es quien consume, compra o hace uso de los productos que adquiere, consigue, logra u obtiene, por lo que es el objetivo del comercio y el eslabón, etapa o capítulo final de la cadena, y es hacia quien está dirigida orientada o encausada la campaña de publicidad al momento de promocionar un bien (Pérez, 2021).
- ✓ El Comerciante: Es la persona que se dedica al comercio, actividad que impulsa la economía de una localidad, región o país, pero también se refiere al dueño de un establecimiento comercial, que pudiese ser independiente o estar situado en un centro comercial o plaza comercial, cuya actividad la ejerce de manera habitual o permanente (Pérez, 2021).

2.2.4.2.Importancia del Comercio

El comercio es una actividad fundamental de la humanidad, responsable en gran medida de la diseminación de saberes, tecnologías, culturas, idiomas y religiones que, desde la antigüedad enriqueciendo así a las distintas sociedades humanas. También ha sido, junto a la producción, una de las principales actividades económicas del ser humano, a la que debemos en la actualidad el mayor volumen de las transacciones económicas del mundo contemporáneo (Raffino, 2020).

2.2.4.3. Tipos

De acuerdo al alcance que tengan las empresas, existen varios tipos de comercio

❖ **Comercio Mayorista:** Este tipo de comercio, negocio o trato es aquel que compra de los elaboradores, confeccionistas o fabricantes y los revende a otros distribuidores o a personas que compran por cantidades, proporción o abundancia, Su cliente será el comerciante, vendedor o negociante con un local, lugar, espacio o establecimiento más pequeño, también llamados minoristas (Pérez, 2021).

❖ **Comercio Minorista:** El comerciante minorista se singulariza o califica por enajenar o expender artículos a clientes finales, comprando, consiguiendo o obteniendo su mercadería a los mayoristas, a quienes les compra por volumen o a grandes cantidades. Será el cliente o consumidor quien pague los impuestos que se le agreguen al valor total del producto. Este tipo de comercio, al igual que el mayorista, forma parte de lo que se conoce como comercio, negocio o transacción interno, ya que se lleva a cabo dentro de un mismo territorio nacional (Pérez, 2021).

❖ **Comercio Electrónico:** Mediante esta modalidad la compra y venta de artículos se dará a través de instrumento o mecanismo electrónicos y las redes de comunicación masivas. La principal herramienta o material utilizada en este tipo de comercio es el internet. El e-commerce como también es popular o renombrado este tipo de negociación o transacción de un bien puede ser una opción, alternativa o posibilidad de venta de una empresa física, o la única opción de venta, transacción, negocio o adjudicación para las empresas virtuales o plataformas, donde millones de usuarios pueden comprar, y vender de forma libre, tal como MercadoLibre (Pérez, 2021).

2.2.5. Empresa en estudio

La Empresa Hermano Julca e Hijos SAC, fue registrada el 17 de diciembre del 2013 e inicia sus actividades el 17 de diciembre del 2013, su RUC se encuentra dentro del sector de cultivos de cereales y venta al por menor de otros productos nuevos en comercio especializado, teniendo como registro único del Contribuyente N.º 20555809281. Se localiza en Urbanización Casuarinas Mz. “C” Lote 13 San Vicente de Cañete.

Es una empresa dedicada a la venta al por menor no especializada, sus productos son destinados contrarrestar las diferentes plagas y enfermedades que se presentan en los diferentes cultivos agrícolas en el Valle de Cañete, ofreciendo asesoramiento técnico y facilitando así las labores de sus clientes, por ello cuentan con un personal altamente calificado, utilizando materiales de óptima calidad y tecnología de punta. Su visión es ser reconocida a nivel

nacional y estar a la vanguardia con los productos de alto estándares de calidad y modernidad.

Misión

Es una empresa dedicada a la venta al por menor, no especializada, sus productos son destinados contrarrestar las diferentes plagas y enfermedades que se presentan en los diferentes cultivos agrícolas en el Valle de Cañete, ofreciendo asesoramiento técnico y facilitando así las labores de sus clientes, por ello cuentan con un personal altamente calificado, utilizando materiales de óptima calidad y tecnología de punta.

Visión

Ser una empresa reconocida a nivel nacional e internacional y estar a la vanguardia con los productos de altos estándares de calidad y modernidad.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del Control Interno

Sostiene que el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos, El componente de supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conlleva al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno resolver las necesidades de esta

investigación. En una concepción lo integran cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y ajustes de las acciones (Vega & Nieves, 2016) .

Define que El Control Interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella (Mendoza, Garcia, Delgado & Barreiro, 2018).

Como Control Interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016).

2.3.2. Definiciones de empresa

El concepto de empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo (Raffino, 2020).

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital) (Pérez & Gardey, 2021).

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una o más personas y suele buscar el lucro, así como alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (Coll, 2020).

2.3.3. Definiciones de micro y pequeñas empresas

La Micro y Pequeñas Empresas es la única económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercializaciones de bienes o prestación de servicios (Ley N° 28015, 2003)

2.3.4. Definiciones de comercio

Se refiere a toda actividad que involucra el intercambio de bienes o servicios a través de la compra y venta, donde el vendedor y el comprador se benefician e intervienen otros elementos intermedios que se involucran en el proceso. Su etimología proviene del latín “commercium”, que significa compra y venta de mercancía, a la vez que se deriva de la palabra “merx” y “mercis” que significan mercancía. El termino también se utiliza para denominar a todo

establecimiento o tienda, sitios donde se realizan actos de comercio (Pérez, 2021).

III. Hipotesis

En el presente informe de investigación, no hay hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso.

No aplica, porque es descriptiva y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de la información. A pesar que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (Mejia, 2020).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

Control de interno

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

	gestión a las personas interesadas en ella. ((Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018)).			
--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación

bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C.

Para realizar el Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C.- Cañete, 2020, mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

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

Protección a las personas

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

también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

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

Integridad científica:

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

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados y análisis de 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 N° 01

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Bautista (2018), León (2019), Pomachagua (2020), Moreno (2018), Campos (2017), Ortega (2017) y Chero (2018)	Los autores mencionados nos afirman que no cuenta con un sistema de control interno	Toda empresa que implemente un sistema de control interno mejora sus actividades, mejora el uso de sus recursos y un correcto manejo de sus ingresos y egresos, cumpliendo con los

			objetivos empresariales.
Ambiente de Control	Bautista (2018) Ortega (2017) Chero (2018) León (2019), Pomachagua (2020) Torres (2021) Sánchez (2018) García (2019) y Flores (2019)	Se concluye la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno formalmente que les permita detectar sus errores y no evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa.	El personal de la empresa debe ser debidamente capacitado y conocer el sistema de control interno que se maneja para el buen funcionamiento de la compañía
Evaluación de Riesgo	Bautista (2018), Chero (2018), León (2019), Pomachagua (2020), Torres (2021),	Finalmente se pudo concluir que la presente investigación de las empresas citadas por los	La empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a evaluar el grado de riesgo y

	Sánchez (2018), García (2019) y Flores (2019)	autores mencionados no evalúa los riesgos posibles ni existe orientación necesaria para que puedan reducir riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales.	poder actuar con eficiencia y eficacia, logrando las organizaciones cumplir con sus objetivos y metas.
Actividad de Control	Sánchez (2018), Ortega (2017), Chero (2018), León (2019), Pomachagua (2020), Torres (2021), García (2019), Flores (2019) y Moreno (2018)	Finalmente se concluyó que las empresas estudiadas no tienen implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y	Establecer una clara definición de responsabilidades, desagregación y delegación de funciones, además de prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, fomentando la transparencia y rendición de cuentas.

		<p>administrativo.</p> <p>Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno.</p> <p>En el componente ambiente de control, se puede observar que las organizaciones no cuentan con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene</p>	
--	--	--	--

		<p>implementado</p> <p>los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Leon (2019), Pomachagua (2020), Torres (2021), Sánchez (2018), García (2019), Flores (2019) y Campos (2017)</p>	<p>Se concluye que, en las empresas mencionadas por los autores, no toman en cuenta los informes semanales de cada área ya que de acuerdo a ello se proceden a tomar decisiones que sean beneficiosos para la misma, es por ello que la información que se brinde debe ser pertinente,</p>	<p>La empresa cuenta con los medios suficientes para recabar información, siendo esta de primera mano, confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones, a la rendición de cuentas y la atención de requerimientos internos pertinentes.</p>

		<p>confiable y veraz, sin embargo, pese a ello se tiene una carencia muy notoria en cuanto a la falta de comunicación fluida entre cada área que tiene la empresa.</p>	
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Torres (2021), Pomachagua (2020), Sánchez (2018), García (2019) y Flores (2019)</p>	<p>Se llegó a la conclusión que con la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas y correctamente utilizado tendrá como consecuencia</p>	<p>La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control</p>

		<p>mayor rentabilidad de la pequeña empresa es decir un mayor valor de la empresa, se puede observar que en las empresas no existen seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados.</p>	<p>de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializar.</p>
--	--	--	---

Fuente: Elaborado por el investigador en relación 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 Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020

CUADRO N° 02

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020, cuenta con un sistema de control interno.		X	La implementación de un sistema de control interno trae consigo tranquilidad en la gerencia.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X	La empresa no cuenta con un sistema de control interno; como parte de este control, como consecuencia no
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X	
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X		
	4. ¿Se cuenta con un MOF?		X	

	5. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?		X	se establecen requisitos para la contratación
	6. ¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?		X	del personal, el código de ética de la empresa se comunica oralmente, el cual ayuda para
	7. ¿En la empresa se realiza actividades de integración de personal?		X	mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado para que la empresa cumpla con buena gestión.

Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		X	La empresa a través del procedimiento de valoración de riesgos no es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el logro de objetivos; determinando su posibilidad de ocurrencia e impacto; y define las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X	
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X	

				la manera empírica.
Actividad de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	No se está llevando a cabo en su totalidad
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X	las actividades de control, siendo estas políticas y procedimientos los que ayudan a
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	asegurar el cumplimiento, así como las acciones
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X	necesarias a tomar para encarar los riesgos del logro de los objetivos
	5. ¿El gerente general o propietario es el único autorizado para la firma de cheques?	X		empresariales, segregando funciones y
	6. ¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con	X		actividades a realizarse en

	características de integridad, confiabilidad y oportunidad?			función de los departamentos que tenga la empresa.
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X	De las preguntas realizadas al gerente de la empresa
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X	“Empresa Hermano Julca e Hijos SAC” de Cañete, 2020, las
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X	cuales reflejan que no se le está dando la debida importancia a la
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		X	información analítica, financiera y operativa que le permita a la
	5. ¿El gerente general o propietario mantiene constante información sobre la evolución de		X	gerencia a la toma de decisiones

	<p>las preferencias de los clientes claves?</p>		<p>oportunas, siendo esto perjudicial para la empresa del caso, ya que no se está llevando a cabo en su totalidad las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior y exterior de la organización, pues la información pertinente no está identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, lo que no permite</p>
--	---	--	---

				cumplir a cada trabajador sus responsabilidades de control.
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X	La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X	
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	
	5. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?		X	

	6. ¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?		X	las actividades de control de carácter
	7. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna para que el gerente general o propietario puedan aplicar las medidas correctivas necesarias?		X	preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que
	8. ¿Se controla la cobranza oportuna de las facturas emitidas?		X	pudieran materializar. El componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y

				control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales
--	--	--	--	---

Oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa

Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020

CUADRO N° 03

Oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. -

Cañete, 2020

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	El personal de la empresa debe ser debidamente capacitado y conocer el sistema de control interno que se maneja para el buen funcionamiento de la compañía.	La empresa no cuenta con un sistema de control interno; como parte de este control, como consecuencia no se establecen requisitos para la contratación del personal, el código de ética de la empresa se comunica oralmente, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad,	El ambiente de control nos refleja una estructura con disciplina y valores éticos, el cual llevara a desarrollar un clima favorable formando así la participación conjunta de los trabajadores que buscan alcanzar el objetivo propuesto por la empresa.

		<p>promoviendo una actitud de compromiso adecuado para que la empresa cumpla con buena gestión.</p>	
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>La empresa debe realizar procedimientos de control interno para ayudar a evaluar el grado de riesgo y poder actuar con eficiencia y eficacia, logrando las organizaciones cumplir con sus objetivos y metas.</p>	<p>La empresa a través del procedimiento de valoración de riesgos no es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el logro de objetivos; determinando su posibilidad de ocurrencia e impacto; y define las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la manera empírica.</p>	<p>Finalmente se pudo concluir que no se evalúa los riesgos posibles ni existe orientación necesaria para que puedan reducir riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Establecer una clara definición de</p>	<p>No se está llevando a cabo en su totalidad las</p>	<p>Finalmente se</p>

	<p>responsabilidades, desagregación y delegación de funciones, además de prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, fomentando la transparencia y rendición de cuentas.</p>	<p>actividades de control, siendo estas políticas y procedimientos los que ayudan a asegurar el cumplimiento, así como las acciones necesarias a tomar para encarar los riesgos del logro de los objetivos empresariales, segregando funciones y actividades a realizarse en función de los departamentos que tenga la empresa.</p>	<p>concluyó que las empresas estudiadas no tienen implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en</p>
--	---	---	--

			documentos. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno.
Información y Comunicación	La empresa cuenta con los medios suficientes para recabar información, siendo esta de primera mano, confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones, a la rendición de cuentas y la atención de requerimientos internos pertinentes.	De las preguntas realizadas al gerente de la empresa “Empresa Hermano Julca e Hijos SAC” de Cañete, 2020, las cuales reflejan que no se le está dando la debida importancia a la información analítica, financiera y operativa que le permita a la gerencia a la toma de decisiones oportunas, siendo esto perjudicial para la empresa del caso, ya que no se está	Se concluye que, en las empresas mencionadas por los autores, no toman en cuenta los informes semanales de cada área ya que de acuerdo a ello se proceden a tomar decisiones que sean beneficiosos para la misma, es por ello que la información que

		<p>llevando a cabo en su totalidad las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior y exterior de la organización, pues la información pertinente no está identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, lo que no permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades de control.</p>	<p>se brinda debe ser pertinente, confiable y veraz, sin embargo, pese a ello se tiene una carencia muy notoria en cuanto a la falta de comunicación fluida entre cada área que tiene la empresa. La información y la comunicación es una pieza importante y esencial en toda empresa, ya que esta permite que la información llegue de manera fluida y oportuna para la correcta toma de</p>
--	--	--	---

			<p>decisiones a la gerencia. Si bien es cierto hoy en día las empresas optan por brindarles diferentes formas para hacer que se viva un clima laboral favorable en su empresa manteniendo la información y comunicación para el correcto cumplimiento de sus responsabilidades de los colaboradores.</p>
Supervisión o Monitoreo	La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa	La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa	No existen seguimiento continuo de las actividades, los

	<p>periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializar.</p>	<p>periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializar. El componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control</p>	<p>problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados. Se puede afirmar que la supervisión o monitoreo es la clave para poder ejecutar o determinar si se está cumpliendo o no con los objetivos establecidos por la empresa, de la correcta y oportuna toma de decisiones de la gerencia dependerá el futuro de toda empresa. Se llegó a la</p>
--	---	---	--

		de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales	conclusión que con la implementación de un control interno adecuado para pequeñas empresas correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad, es decir un mayor valor de la empresa,
--	--	---	--

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

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Bautista (2018), Ortega (2017), Chero (2018), León (2019), Pomachagua (2020), Torres (2021), Sánchez (2018), García (2019) y Flores (2019) establecen que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas, provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, por lo que se debe

implementar medidas de control para comprobar, cotejar o constatar que cada acción sea ejecutada, realizada o efectuada ejerciendo estricto y permanente, estable o continuo vigilancia, atención, supervisión o cuidado del cumplimiento, realización o ejecución de las tareas, labores, trabajo o actividad programadas, planificadas o planteadas incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de sus actividades basado en un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), un reglamento de organización y funciones (ROF) y normas en el cual se plasme las actividades y responsabilidades, los cuales deben ser logrados a través del seguimiento y monitoreo continuo, alertando de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, para no interferir con el logro de los objetivos. También se establece que el control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, modalidad y estructura, para la detección de amenazas internas o externas que puedan afectar el alcance de los objetivos y metas de la organización, buscando tácticas necesarias para corregir las desviaciones de los controles internos, dando lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica – financiera, estableciendo disciplina, incluyendo integridad, valores éticos y competencia de los trabajadores en la empresa y la forma como se asigna la autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de las labores especificadas de acuerdo al cargo que desempeñan, permitiendo tener confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, mejorando los canales de comunicación entre clientes y proveedores. Asimismo, estos resultados

coinciden con lo que se establece en las bases teóricas, para quienes el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, para esto existen cinco componentes del control interno los cuales sirven para determinar si el sistema es eficaz, dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión, permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control:

La empresa no cuenta con un sistema de control interno; como parte de este control, como consecuencia no se establecen requisitos para la contratación del personal, el código de ética de la empresa se comunica oralmente, el cual ayuda para mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad, promoviendo una actitud de compromiso adecuado para que la empresa cumpla con buena gestión.

Respecto al componente valoración de riesgos:

La compañía, sociedad o empresa a través del procedimiento de valoración de riesgos no es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el logro de objetivos; determinando su posibilidad de ocurrencia e impacto; y define las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la manera empírica.

Respecto al componente actividad de control:

No se está llevando a cabo en su totalidad las actividades de control, siendo

estas políticas y procedimientos los que ayudan a asegurar el cumplimiento, así como las acciones necesarias a tomar para encarar los riesgos del logro de los objetivos empresariales, segregando funciones y actividades a realizarse en función de los departamentos que tenga la empresa.

Respecto al componente información y comunicación:

De las preguntas realizadas al gerente de la empresa “Empresa Hermano Julca e Hijos SAC” de Cañete, 2020, las cuales reflejan que no se le está dando la debida importancia a la información analítica, financiera y operativa que le permita a la gerencia a la toma de decisiones oportunas, siendo esto perjudicial para la empresa del caso, ya que no se está llevando a cabo en su totalidad las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior y exterior de la organización, pues la información pertinente no está identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, lo que no permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades de control.

Respecto al componente de supervisión y monitoreo:

La empresa no realiza la inspección del sistema de control interno, no revisa periódicamente el cumplimiento de los procedimientos para tomar las acciones necesarias que garanticen la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar el impacto de los riesgos que pudieran materializar.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente Ambiente de Control:

El ambiente de control nos refleja una estructura con disciplina y valores éticos, el cual llevara a desarrollar un clima favorable formando así la participación conjunta de los trabajadores que buscan alcanzar el objetivo propuesto por la empresa.

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

Finalmente se pudo concluir que no se evalúa los riesgos posibles ni existe orientación necesaria para que puedan reducir riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales, alertando de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible, para que no interfieran con el alcance de los objetivos ya sea a corto, largo o mediano plazo, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera. la empresa a través del procedimiento de valoración de riesgos es capaz de identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, determinando su posibilidad de ocurrencia e impacto; y definiendo las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la mejor manera.

Respecto al componente Actividad de Control

Finalmente se concluyó que las empresas estudiadas no tienen implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. Se debe

de inducir, estimular o sugerir al personal a ser eficientes, calificados, competentes y capaces en el desarrollo de sus actividades basado, fundamentado o apoyado en un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), un reglamento, ordenanza, código o estatuto de organización y funciones (ROF) y normas en el cual se plasmen, reflejen o expresen las actividades, responsabilidades y plan, proyecto, programa o propósito de trabajo; estos instrumentos servirán para el correcto, preciso y exacto manejo de las actividades y funcionamiento, marca o actividad de la empresa. Estos resultados no coinciden con los resultados obtenidos del caso de estudio, ya que la empresa no establece, constituye o crea una clara definición de responsabilidades, desagregación y delegación de funciones; además de no realizar, desarrollar o ejecutar las prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, no fomentando, promover ni impulsando la transparencia, lucidez y claridad de la rendición de cuentas.

Respecto al componente Información y Comunicación

Se concluye que, en las empresas mencionadas por los autores, no toman en cuenta los informes semanales de cada área ya que de acuerdo a ello se proceden a tomar decisiones que sean beneficiosos para la misma, es por ello que la información que se brinde debe ser pertinente, confiable y veraz, sin embargo, pese a ello se tiene una carencia muy notoria en cuanto a la falta de comunicación fluida entre cada área que tiene la empresa. La información y la comunicación es una pieza importante y esencial en toda empresa, ya que esta permite que la información llegue de manera fluida y oportuna para la correcta toma de decisiones a la gerencia. Si bien es cierto hoy en día las empresas optan

por brindarles diferentes formas para hacer que se viva un clima laboral favorable en su empresa manteniendo la información y comunicación para el correcto cumplimiento de sus responsabilidades de los colaboradores. Además, los componentes, factores o elementos del control interno permiten, acceden, admiten o aprueban a resguardar y proteger, preservar, defender y custodiar los activos. Estos resultados, efectos o rendimiento no coinciden con los resultados obtenidos en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa no cuenta, posee o goza con los medios suficientes para recabar, demandar solicitar o conseguir información, no siendo esta de primera mano, confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar, estimular o favorecer a la toma de decisiones, a la rendición de cuentas y a la atención de requerimientos internos pertinentes.

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:

No existen seguimiento, búsqueda o rastreo continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad, rapidez o prontitud a los responsables a fin de corregir, enmendar, subsanar o perfeccionar los errores encontrados. Se puede afirmar que la supervisión o monitoreo es la clave o llave para poder ejecutar, realizar, elaborar o determinar si se está cumpliendo, realizando o ejecutando o no con los objetivos establecidos por la empresa, de la correcta, preciso o apropiado y oportuna toma de decisiones de la gerencia dependerá el futuro, venidero o porvenir de toda empresa. Se llegó a la conclusión que con la implementación de un control interno adecuado, apropiado, conveniente o oportuno para pequeñas empresas correctamente utilizado tendrá como consecuencia mayor rentabilidad, es decir un mayor valor de la empresa, este resultado no coincide con los resultados encontrados

en la empresa del estudio de caso, ya que la empresa no realiza la inspección, fiscalización, control o vigilancia del sistema de control interno, no revisa, inspecciona, examina o controla periódicamente el cumplimiento de las actividades para tomar las acciones necesarias que garanticen, avalen, respalden o aseguren la adecuada valoración de riesgos, siendo las actividades de control de carácter preventivo y correctivo, buscando ambos mitigar, moderar o calmar el impacto de los riesgos que pudieran materializarse.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Se concluye Los autores, creadores o fundadores nacionales y locales revisados, describen, explican o detallan que las características, propiedades o particularidades del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, permiten, acceden o admiten que exista un excelente y extraordinario clima, ambiente o situación laboral organizacional, que el personal sea regularmente capacitado, competente, preparado o apto para desarrollar, perfeccionar o progresar eficientemente, calificado, competente o útil sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que la exactitud eficiencia, productividad, rendimiento y confianza de los datos contables de la administración, gerencia o jefatura sea usada para la toma de decisiones, permite que se den canales o conductos de información y comunicación sobre eventos, actividades y condiciones necesarias para monitorear las condiciones cambiantes y los riesgos, peligros o inseguridad relacionados al cumplimiento, desempeños o ejecución de los objetivos, meta

o propósito de la empresa, permite verificar que cada acción sea ejecutada ejerciendo estricto y permanente vigilancia, supervisión y cuidado del cumplimiento de las tareas, labor o trabajo programadas. Asimismo, establecen que el control interno es una herramienta, instrumento, aparato o material altamente importante para la empresa ya que alerta, alarma o avisa de forma oportuna la detección de riesgos, errores y anomalías para ser corregidas, enmendadas subsanadas y modificadas a la brevedad posible y evitar, eludir, librar o rehuir un mayor impacto que se pudiera materializarse. Por lo que se recomienda su correcta, apropiada, perfecta y precisa aplicación en la micro y pequeña empresa bajo estudio, logrando mejorar, aumentar y acrecentar el control interno de la misma.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2

Se concluye que los resultados, productos o conclusión obtenidos de la entrevista realizada, describen, explican, detallan y especifican las características del control interno de la empresa del caso de estudio. **Con respecto al componente ambiente de control** se concluye que no cuenta con un control interno implementado, considerado el componente, elemento o factor más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia, vacío o escases de formalidad de los reglamentos, ordenamientos, manuales y código de ética en la empresa. **Con respecto al componente valoración de riesgos** se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los posibles riesgos que puedan afectar, dañar o perjudicar el logro de los objetivos organizacionales, lo que no es beneficioso para la entidad la correcta aplicación, uso empleo o manejo de este componente.

Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa no se lleva a cabo actividades de control, inspección, comprobación, políticas, régimen, dirección y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento, ejecución o realización que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, no siendo beneficioso, ni útil, ni favorable, ni productivo para la empresa en su correcta aplicación. **Con respecto al componente información y comunicación** se concluye que en la empresa no se lleva a cabo actividades operativas, de información y comunicación ni ejecutor, actuante, artífice y financieras ni del control proveniente del intrínseco y extrínseco de la organización, entidad o institución, no siendo la información, testimonio o aviso pertinente, no identificada, ni recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que no permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades, compromiso, obligación o deber. **Con respecto al componente de supervisión y monitoreo** se concluye que en la empresa no se evidencia, constata o prueba o refleja la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, peligro o contingencia, pues estos problemas detectados, descubiertos o revelados al no ser registrados y comunicados, avisados o notificados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones o anomalías, es desfavorable, perjudicial, dañino y contraproducente para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Se concluye que los resultados, rendimiento o consecuencia de los autores de

los antecedentes considerados y de la empresa Empresa Hermano Julca E Hijos SAC” de Cañete, 2020, coinciden con las características del control interno, al considerar que: los componentes del control interno, tal como el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo son semejantes, similares iguales o idéntico con respecto a lo establecido por autores citados y lo aplicado o adaptado en la empresa en estudio, sin embargo se puede observar que: En el componente ambiente de control se puede observar, contemplar o analizar que en la empresa falta formalidad en la implementación de código de ética y demás documentos como manuales, reglamentos, entre otros. En el componente de seguimiento y monitoreo, no está siendo correctamente aplicado ya que se puede observar que en el área de tesorería no se realiza supervisión de cobranzas y control de facturas cobradas y por cobrar, por lo que genera un riesgo, inseguridad o peligro latente para la empresa, originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

6.4. Conclusión General

Se concluye que la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C., después de la revisión bibliográfica, de los resultados obtenidos y análisis de resultados se propone:

Respecto al ambiente de control: Incitar, inducir o estimular al personal a ser eficiente, activo, calificado y competente en el desarrollo de sus actividades basado en organigrama, manual de organización y funciones (MOF) y ordenamiento o regla de organización y funciones (ROF), excelente clima laboral de consideración, tolerancia, respeto e integridad, fomentando y

apoyando una actitud de deber y responsabilidad adecuada. Respecto a la valoración de riesgos: Reconocer y establecer riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de hurto, dolo, estafa o engaño, que afecten el logro de objetivos; decretando o diagnosticando la posibilidad, probabilidad o eventualidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección, alertar de forma oportuna descubriendo o detectando los riesgos, errores y anomalías para ser corregidas a la brevedad posible. Respecto a la actividad de control: Implantar, establecer, fundar o crear medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, evitar confusión, equivocación o fallo, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de labor tarea o función basado en organigrama, manual de normas que plasme actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto, preciso, justo manejo de las actividades y marcha o actividad de la empresa. Respecto a la información y comunicación: Sostener información confiable, pertinente, veraz y oportuna para apoyar a la toma de decisiones y a la rendición de cuentas. Respecto a la supervisión y monitoreo: ejercer estricto y permanente acecho, vigilancia, cautela, observación al cumplimiento de las medidas de control, a través del seguimiento y monitoreo continuo. Implementar un control con respecto a los cobros de clientes, sugiriendo que los pagos sean realizados, ejecutados o elaborados directamente a la cuenta de la empresa y la debida confirmación, comprobación, certificación de pago y verificar periódicamente el cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Arturo, K. (2019).** ¿Qué es una Empresa? Obtenido de:
<https://www.crecenegocios.com/que-es-una-empresa/#comments>
- Acosta, M. (2020).** ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de:
<https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Bautista, L. (2018).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa Maxis S.A.C Ayacucho, 2016. Obtenido de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17444>
- Calle, J. (2018).** Características de un Buen Sistema de Control Interno. Obtenido de:
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Camacho, Gil & Paredes (2017).** "Sistema de Control Interno: Importancia de su Funcionamiento en las Empresas". Obtenido de:
<https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i22933.html>
- Campos, I. (2017).** El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú: Caso de la empresa “Distribuidora Dislam & Mafer S.A.C.” - Chimbote, 2016. Obtenido de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20614>
- Castañeda, A. (2018).** Tipos de Empresas Según su tamaño. Obtenido de:
<https://escuela-emprendedores.alegra.com/administracion-finanzas/tipos-empresas-segun-tamano/>

- Chavarri, A. (2017).** Control Interno y auditoria. Obtenido de: <https://rc-consulting.org/blog/2017/05/implementacion-del-control-interno/>
- 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. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17743>
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017).** Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios redima. Obtenido de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17361>
- Cofín, H. (2018).** El Control Interno y sus Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO. Obtenido de: <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Coll, F. (2020).** Ejemplos de Empresas. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/ejemplos-de-empresas.html>
- Concha, Y. & Juscamaita, L. (2016).** Auditoría Administrativa y su Aplicabilidad en las Mypes del Perú. Obtenido de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16944>
- Elizalde, L. (2018).** “Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco)”, Revista contribuciones a la Economía (octubre-diciembre 2018). Obtenido de: <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Estibaliz, P. (2018).** “Implementación del Control Interno en las Instituciones”. Obtenido de: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

- Espinoza, D. (2017).** Tipos de MYPE Régimen y tributos de MYPES. Obtenido de:
<https://prezi.com/wsw3lyz0x8ip/tipos-de-mype-regimen-y-tributos-de-mypes/>
- Flores, I. (2019).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Egamilk E.I.R.L - Cañete, 2018.
Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22442>
- García, M. (2019).** Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de cañete, 2018. Obtenido de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13882>
- Gutiérrez & Católico (2015).** Control en las Entidades de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional en Colombia. Obtenido de:
<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>
- Hernández, O. (2016).** La Auditoría Interna y su Alcance Empresarial. Obtenido de:
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hénaff, M. (2017).** 4 elementos para Enfocar mi Capital Humano de Alto Desempeño.
Obtenido de: <https://calticconsultores.com/articulos/4-elementos-enfocar-capital-humano-al-alto-desempeno.html>
- 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. Obtenido de: <https://core.ac.uk/download/pdf/159847145.pdf>
- León, C. (2019).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero del Perú: caso de la empresa ferretería José leal S.R.l.

Lince - Lima, 2018. Obtenido de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21492>

Ley N° 28015, (2003). Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. Obtenido de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

Ley N° 30056, (2013). Ley que Modifica Diversas Leyes para Facilitar la Inversión, Impulsar el Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial. Obtenido de:
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Mantilla, S. (2018). Auditoría del Control Interno. Obtenido de:
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Meléndez, J. (2016). Control Interno. Obtenido de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Mejia, T. (2020). ¿Qué es la Formulación de Hipótesis del Método Científico? Obtenido de:
<https://www.lifeder.com/formulacion-hipotesis-metodo-cientifico/>

Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M. & Berreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Obtenido de:
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Mypes.pe. (2021). ¿Qué son las MYPES? Aquí aclaramos tus dudas. Obtenido de:
<https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaramos-tus-dudas>

- Moreno, M. (2018).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ecomedic S.A.C de Lima, 2017. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7794>
- Navarro, F. & Ramos, M. (2016).** El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Obtenido de: https://www.researchgate.net/publication/307652282_El_control_interno_en_los_procesos_de_produccion_de_la_industria_litografica_en_Barranquilla
- Ortega, S. (2017).** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial servicios y ferretería alborada E.I.R.L, 2016. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4851>
- Pérez, M. (2021).** Concepto de Comercio. Obtenido de: <https://conceptodefinicion.de/comercio>
- Pérez, J. & Gardey, A. (2021).** Definición de Empresa. Obtenido de: <https://definicion.de/empresa/>
- Pereira, C. (2019).** Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Obtenido de: <https://es.scribd.com/book/438083917/Control-interno-en-las-empresas-Su-aplicacion-y-efectividad>
- Pomachagua, P. (2020).** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú S.A.C. Lima 2020. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20001>

- Peruano Plataforma Digital Única del Estado Peruano. (2019).** Tipos de empresa (Razón Social o Denominación), Obtenido de: <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion/>
- Raffino, M. (2020).** Concepto de Comercio. Obtenido de: https://concepto.de/comercio/#Tipos_de_comercio
- Reyes, J. (2017).** Importancia de las MYPES Sostenibles y su Inserción en la Economía Peruana. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/JorgeReyes103/importancia-de-las-mypes-sostenibles-y-su-insercin-en-la-economia-peruana>
- Sánchez, F. (2018).** Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso empresa “inversiones y representaciones Gasur E.I.R.L - cañete, 2017. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>
- Sánchez, W. (2017).** Teoría del Control. Control, SCI & Auditoría. Obtenido de: <https://edicionesdelau.com/producto/teoria-del-control-controlsci-auditoria/>
- Serrano, P., Señalin, L., Vega, F. & Herrera, J. (2017).** El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Obtenido de: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tapia, C., Rueda de León, R., & Silva, R. (2017).** Auditoría Interna Perspectivas de Vanguardia. Obtenido de: https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Torres, C. (2021).** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa inversiones generales M & V E.I.R.L. cercado de lima 2020. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20040>
- Uribe, P. (2018).** Control interno de almacenes en la empresa vehículos comerciales México S.A. DE C.V. Obtenido de: <http://hdl.handle.net/20.500.11799/80323>
- Vega, L., & Nieves, A. (2016).** Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vega, L. & Ortiz, A. (2018).** Procesos más Relevantes del Control Interno de una Empresa Hotelera. Obtenido de: <https://revistas.udem.edu.co/index.php/economico/article/view/2505>
- Westreicher, G. (2019).** Empresas Privadas. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-privada.html>

Anexos:

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020	<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 Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020 	No Aplica

Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Sánchez (2018):

Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L - Cañete, 2017

Respecto con el cuestionario que se realizó a la empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L., los resultados obtenidos de 27 preguntas cerradas al gerente de la empresa a través de la entrevista; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Finalmente se concluyó que la empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo desarrollo de la empresa.

Anexo 03: Cuestionario

Anexo 4: cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA "HERMANO JULCA E HIJOS SAC, 2020"**.

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
Ambiente de Control	La empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. , la empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		X

	<p>1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?</p> <p>2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?</p> <p>3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?</p> <p>4. ¿Se cuenta con un MOF?</p> <p>5. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?</p> <p>6. ¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?</p> <p>7. ¿En la empresa se realiza actividades de integración de personal?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?</p> <p>2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?</p> <p>4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Actividades de Control	<p>1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?</p>	<p>X</p>

	<p>2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?</p> <p>3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?</p> <p>5. ¿El gerente general o propietario es el único autorizado para la firma de cheques?</p> <p>6. ¿Existe una instrucción para la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?</p> <p>4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

	5. ¿El gerente general o propietario mantiene constante información sobre la evolución de las preferencias de los clientes claves?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?		X
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X
	5. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?		X
	6. ¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?		X
	7. ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna para que el gerente general o propietario puedan aplicar las medidas correctivas necesarias?		X
	8. ¿Se controla la cobranza oportuna de las facturas emitidas?		X

Anexo 04: Ficha RUC de la Empresa



FICHA RUC : 20555809281
HERMANO JULCA E HIJOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Número de Transacción : 447940204
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: HERMANO JULCA E HIJOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 17/12/2013
Fecha de Inicio de Actividades	: 17/12/2013
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 28/03/2019
Comprobantes electrónicos	: (desde 28/03/2019),FACTURA (desde 02/04/2019),BOLETA (desde 02/04/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 0111 - CULTIVO DE CEREALES (EXCEPTO ARROZ), LEGUMBRES Y SEMILLAS OLEAGINOSAS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 2	: 0125 - CULTIVO DE OTROS FRUTOS Y NUECES DE ÁRBOLES Y ARBUSTOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 959579217
Teléfono Móvil 2	: 1 - 986672282
Correo Electrónico 1	: gisse_03_08@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: hermano_julca@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica	: 0111 - CULTIVO DE CEREALES (EXCEPTO ARROZ), LEGUMBRES Y SEMILLAS OLEAGINOSAS
Departamento	: LIMA
Provincia	: CAÑETE
Distrito	: SAN VICENTE DE CAÑETE
Tipo y Nombre Zona	: URB. UNION CASUARINAS
Tipo y Nombre Vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: C
Lote	: 13
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 29/11/2013
Número de Partida Registral	: 21184826
Tomó/Ficha	: 0083
Folio	: -
Asiento	: A00001
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	17/12/2013	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	01/01/2014	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/08/2019	-	-	-
RETEC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	01/01/2014	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2014	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2014	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2014	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación



Pedro Alonso Noriega Altamirano
ABOGADO NOTARIO



ENTREGAN UNA MINUTA DEBIDAMENTE AUTORIZADA POR LETRADO LA MISMA QUE ARCHIVO EN SU LEGAJO RESPECTIVO, BAJO EL NUMERO DE ORDEN CORRESPONDIENTE Y CUYO TENOR LITERAL ES COMO SIGUE:

MINUTA: _____

SEÑOR NOTARIO: _____

SÍRVASE EXTENDER EN SU REGISTRO DE ESCRITURAS PÚBLICAS UNA CONSTITUCIÓN SIMULTÁNEA DE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, QUE OTORGAN: NICOLAS ZENON JULCA NOLASCO, IDENTIFICADO CON DNI N° 31639501, DOMICILIADO EN PANAMERICANA SUR KM 145, PROLONGACION VIALES, SAN VICENTE – CAÑETE; FRANCISCO LUCIO JULCA NOLASCO, IDENTIFICADO CON DNI N° 31639592, DOMICILIADO EN URB. LOS GIRASOLES, MANZANA “E” LOTE 4, SAN VICENTE – CAÑETE; Y, DOÑA MARTINA FELICITAS JULCA NOLASCO, IDENTIFICADA CON DNI N° 31639502, DOMICILIADA EN CPM ESPIRITU SANTO DE PALO, MANZANA “L” LOTE 01, SAN VICENTE – CAÑETE; EN LOS TERMINOS SIGUIENTES:

PRIMERO.- POR EL PRESENTE PACTO SOCIAL, LOS OTORGANTES MANIFIESTAN SU LIBRE VOLUNTAD DE CONSTITUIR UNA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, BAJO LA DENOMINACION DE **HERMANO JULCA E HIJOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA**, PUDIENDO UTILIZAR LA DENOMINACIÓN ABREVIADA DE **“HNO. JULCA E HIJOS S.A.C.”**; SE OBLIGAN A EFECTUAR LOS APORTES PARA LA FORMACION DEL CAPITAL SOCIAL Y A FORMULAR EL CORRESPONDIENTE ESTATUTO.

SEGUNDO.- EL MONTO DEL CAPITAL DE LA SOCIEDAD ES DE S/. 20,000.00 (VEINTE MIL Y 00/100 EN NUEVOS SOLES) REPRESENTADO POR 20,000 ACCIONES NOMINATIVAS DE UN VALOR NOMINAL DE S/ 1.00 CADA UNA, SUSCRITAS Y PAGADAS DE LA SIGUIENTE MANERA:

1. **NICOLAS ZENON JULCA NOLASCO**, SUSCRIBE 10,000 ACCIONES NOMINATIVAS Y PAGA S/. 10,000.00 NUEVOS SOLES MEDIANTE APORTE DINERARIO.
2. **FRANCISCO LUCIO JULCA NOLASCO**, SUSCRIBE 5,000 ACCIONES NOMINATIVAS Y PAGA S/. 5,000.00 NUEVOS SOLES, MEDIANTE APORTE DINERARIO.
3. **MARTINA FELICITAS JULCA NOLASCO**, SUSCRIBE 5,000 ACCIONES NOMINATIVAS Y PAGA S/. 5,000.00 NUEVOS SOLES MEDIANTE APORTE DINERARIO.

EL CAPITAL SOCIAL SE ENCUENTRA TOTALMENTE SUSCRITO Y PAGADO.
TERCERO.- EL NUMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD Y DOMICILIO DE LOS APORTANTES, ES EL QUE SE CONSIGNA AL INICIO DEL DOCUMENTO Y LA SUSCRIPCIÓN SE EFECTÚA AL FINAL DEL PRESENTE DOCUMENTO.

CUARTO.- LA SOCIEDAD SE REGISTRÁ POR EL ESTATUTO SIGUIENTE Y EN TODO LO NO PREVISTO POR ESTE, SE ESTARÁ A LO DISPUESTO POR LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES – LEY 26887 – QUE EN ADELANTE SE LE DENOMINARA LA “LEY”.

ESTATUTO.-
ARTICULO 1.- DENOMINACION-DURACION-DOMICILIO: LA SOCIEDAD SE DENOMINA: **“HNO. JULCA E HIJOS S.A.C.”**.-

TIENE UNA DURACION INDETERMINADA, INICIA SUS OPERACIONES EN LA FECHA DE ESTE PACTO Y ADQUIERE PERSONERIA JURIDICA DESDE SU INSCRIPCION EN EL REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS DE CAÑETE.

SU DOMICILIO ES PANAMERICANA SUR KM 145, PROLONGACION VIALES, DISTRITO SAN VICENTE, PROVINCIA CAÑETE, DEPARTAMENTO LIMA.

ARTICULO 2.- OBJETO SOCIAL: LA SOCIEDAD TIENE POR OBJETO DEDICARSE A:

- a) IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, SIEMBRA Y CULTIVO, ELABORACIÓN, TRANSFORMACIÓN, COMPRA Y VENTA. ACOPIO, COMERCIALIZACIÓN, DISTRIBUCIÓN AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS

Jr. Nicolas Ayllon N° 105 Lunahuaná - Cañete Telefono: 284-1060
E-mail: notarianoriega@gmail.com





Pedro Alonso Noriega Altamirano
ABOGADO NOTARIO



AGRÍCOLAS, PRODUCTOS AGRO INDUSTRIALES, PRODUCTOS PECUARIOS, ALIMENTICIOS Y SUS DERIVADOS, GRANOS (ENTEROS Y PROCESADOS), ALIMENTOS BALANCEADOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y AGROINDUSTRIALES PARA EL CONSUMO HUMANO. _____

- b) TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL. _____
- c) VENTA DE FRESAS AL POR MAYOR Y MENOR. PROCESO DE PULPAS, MERMELADAS, FRESCOS Y CONGELADOS. _____
- d) CONSTRUCTORA CIVIL: EN LA CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS, HOSPITALES, MERCADO Y TODA CLASE DE CONSTRUCCIONES PARA VIVIENDA. _____
- e) MINERÍA; COMPRA VENTA DE TODA CLASE DE MINERALES. _____

SE ENTIENDEN INCLUIDOS EN EL OBJETO SOCIAL LOS ACTOS RELACIONADOS CON EL MISMO QUE COADYUVEN A LA REALIZACION DE SUS FINES. PARA CUMPLIR DICHO OBJETO, PODRA REALIZAR TODOS AQUELLOS ACTOS Y CONTRATOS QUE SEAN LICITOS, SIN RESTRICCIÓN ALGUNA. - _____

ARTÍCULO 3.- CAPITAL SOCIAL: EL MONTO DEL CAPITAL DE LA SOCIEDAD ES DE S/. 20,000.00 (VEINTE MIL Y 00/100 NUEVOS SOLES) REPRESENTADO POR 20,000 ACCIONES NOMINATIVAS DE UN VALOR NOMINAL DE S/1.00 CADA UNA, SUSCRITAS Y PAGADAS DE LA SIGUIENTE MANERA:- _____

- **NICOLAS ZENON JULCA NOLASCO**, SUSCRIBE 10,000 ACCIONES NOMINATIVAS Y PAGA S/. 10,000.00 NUEVOS SOLES MEDIANTE APOORTE DINERARIO. _____
- **FRANCISCO LUCIO JULCA NOLASCO**, SUSCRIBE 5,000 ACCIONES NOMINATIVAS Y PAGA S/. 5,000.00 NUEVOS SOLES, MEDIANTE APOORTE DINERARIO. _____
- **MARTINA FELICITAS JULCA NOLASCO**, SUSCRIBE 5,000 ACCIONES NOMINATIVAS Y PAGA S/. 5,000.00 NUEVOS SOLES MEDIANTE APOORTE DINERARIO. - _____

EL CAPITAL SOCIAL SE ENCUENTRA TOTALMENTE SUSCRITO Y PAGADO. _____

ARTICULO 4.- TRANSFERENCIA Y ADQUISICION DE ACCIONES: LOS OTORGANTES ACUERDAN SUPRIMIR EL DERECHO DE PREFERENCIA PARA LA ADQUISICION DE ACCIONES, CONFORME A LO PREVISTO EN EL ULTIMO PARRAFO DEL ARTICULO 237° DE LA "LEY". _____

ARTICULO 5.- ORGANOS DE LA SOCIEDAD: LA SOCIEDAD QUE SE CONSTITUYE TIENE LOS SIGUIENTES ÓRGANOS:- _____

LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS; Y LA GERENCIA.- _____

LA SOCIEDAD NO TENDRÁ DIRECTORIO.- _____

ARTICULO 6.- JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS: LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS ES EL ORGANOS SUPREMO DE LA SOCIEDAD. LOS ACCIONISTAS CONSTITUIDOS EN JUNTA GENERAL DEBIDAMENTE CONVOCADA, Y CON EL QUORUM CORRESPONDIENTE, DECIDEN POR LA MAYORIA QUE ESTABLECE LA "LEY" LOS ASUNTOS PROPIOS DE SU COMPETENCIA. TODOS LOS ACCIONISTAS INCLUSO LOS DISIDENTES Y LOS QUE NO HUBIERAN PARTICIPADO EN LA REUNION, ESTAN SOMETIDOS A LOS ACUERDOS ADOPTADOS POR LA JUNTA GENERAL. _____

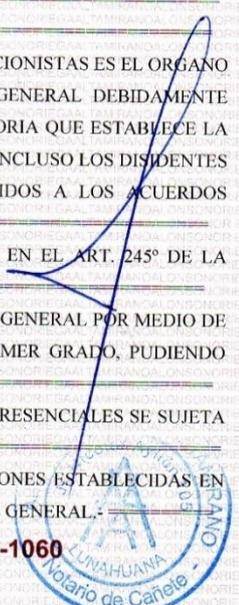
LA CONVOCATORIA A JUNTA DE ACCIONISTAS SE SUJETA A LO DISPUESTO EN EL ART. 245° DE LA "LEY". _____

EL ACCIONISTA PODRA HACERSE REPRESENTAR EN LAS REUNIONES DE JUNTA GENERAL POR MEDIO DE OTRO ACCIONISTA, SU CONYUGE, O ASCENDIENTE O DESCENDIENTE EN PRIMER GRADO, PUDIENDO EXTENDERSE LA REPRESENTACION A OTRAS PERSONAS.- _____

ARTICULO 7.- JUNTAS NO PRESENCIALES: LA CELEBRACION DE JUNTAS NO PRESENCIALES SE SUJETA A LO DISPUESTO POR EL ARTICULO 246° DE LA "LEY". _____

ARTICULO 8.- LA GERENCIA: NO HABIENDO DIRECTORIO, TODAS LAS FUNCIONES ESTABLECIDAS EN LA "LEY" PARA ESTE ORGANOS SOCIETARIO SERAN EJERCIDAS POR EL GERENTE GENERAL. - _____

Jr. Nicolas Ayllon N° 105 Lunahuaná - Cañete Telefono: 284-1060
E-mail: notarianoriega@gmail.com





Pedro Alonso Noriega Altamirano

ABOGADO NOTARIO



LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS PUEDE DESIGNAR UNO O MÁS GERENTES SUS FACULTADES REMOCION Y RESPONSABILIDADES SE SUJETAN A LO DISPUESTO POR LOS ARTICULOS 185° AL 197° DE LA "LEY".

LA SOCIEDAD PODRA TENER MAS DE UN GERENTE. EL GERENTE GENERAL ESTA FACULTADO PARA LA EJECUCION DE TODO ACTO Y/O CONTRATO CORRESPONDIENTES AL OBJETO DE LA SOCIEDAD, PUDIENDO ASIMISMO REALIZAR LOS SIGUIENTES ACTOS:-

- A. DIRIGIR LAS OPERACIONES COMERCIALES Y ADMINISTRATIVAS.-
- B. REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE TODA CLASE DE AUTORIDADES. EN LO JUDICIAL GOZARA DE LAS FACULTADES SEÑALADAS EN LOS ARTICULOS 74, 75, 77 Y 436 DEL CODIGO PROCESAL CIVIL, ASI COMO LA FACULTAD DE REPRESENTACION PREVISTA EN EL ARTICULO 10 DE LA LEY 26636 Y DEMAS NORMAS CONEXAS Y COMPLEMENTARIAS; TENIENDO EN TODOS LOS CASOS FACULTAD DE DELEGACION O SUSTITUCION. ADEMAS, PODRA CELEBRAR CONCILIACION EXTRAJUDICIAL, PUDIENDO SUSCRIBIR EL ACTA CONCILIATORIA, GOZANDO DE LAS FACULTADES SEÑALADAS EN LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE LO REGULAN. ADEMAS PODRA CONSTITUIR Y REPRESENTAR A LAS ASOCIACIONES QUE CREA CONVENIENTE Y DEMAS NORMAS CONEXAS Y COMPLEMENTARIAS.-
- C. ABRIR, TRANSFERIR, CERRAR Y ENCARGARSE DEL MOVIMIENTO DE TODO TIPO DE CUENTA BANCARIA; GIRAR, COBRAR, RENOVAR, ENDOSAR, DESCONTAR Y PROTESTAR, ACEPTAR Y REACEPTAR CHEQUES, LETRAS DE CAMBIO, PAGARES, CONOCIMIENTO DE EMBARQUE, CARTA DE PORTE, POLIZAS, CARTAS FIANZAS Y CUALQUIER CLASE DE TITULOS VALORES, DOCUMENTOS MERCANTILES Y CIVILES; OTORGAR RECIBOS CANCELACIONES, SOBREGIRARSE EN CUENTA CORRIENTE CON GARANTIA O SIN ELLA, SOLICITAR TODA CLASE DE PRESTAMOS CON GARANTIA HIPOTECARIA.-
- D. ADQUIRIR Y TRANSFERIR BAJO CUALQUIER TITULO; COMPRAR, VENDER, ARRENDAR, DONAR, DAR EN COMODATO, ADJUDICAR Y GRAVAR LOS BIENES DE LA SOCIEDAD SEAN MUEBLES O INMUEBLES, SUSCRIBIENDO LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS YA SEAN PRIVADOS O PUBLICOS. EN GENERAL PODRA CONSTITUIR GARANTIA HIPOTECARIA, MOBILIARIA Y DE CUALQUIER FORMA. PODRA CELEBRAR TODA CLASE DE CONTRATOS NOMINADOS E INNOMINADOS, INCLUSIVE LOS DE LEASING O ARRENDAMIENTO FINANCIERO, LEASE BACK, FACTORY Y/O UNDERWRITING, CONSORCIO, ASOCIACION EN PARTICIPACION Y CUALQUIER OTRO CONTRATO DE COLABORACION EMPRESARIAL, VINCULADOS CON EL OBJETO SOCIAL. ADEMAS PODRA SOMETER LAS CONTROVERSIAS A ARBITRAJE Y SUSCRIBIR LOS RESPECTIVOS CONVENIOS ARBITRALES.-
- E. SOLICITAR, ADQUIRIR, TRANSFERIR REGISTROS DE PATENTE, MARCAS, NOMBRES COMERCIALES CONFORME A LEY, SUSCRIBIENDO CUALQUIER CLASE DE DOCUMENTOS VINCULADOS A LA PROPIEDAD INDUSTRIAL O INTELLECTUAL.-
- F. PARTICIPAR EN LICITACIONES, CONCURSOS PUBLICOS Y/O ADJUDICACIONES, SUSCRIBIENDO LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS, QUE CONLLEVE A LA REALIZACION DEL OBJETO SOCIAL.

EL GERENTE GENERAL PODRA REALIZAR TODOS LOS ACTOS NECESARIOS PARA LA ADMINISTRACION DE LA SOCIEDAD, SALVO LAS FACULTADES RESERVADAS A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

ARTICULO 9.- MODIFICACION DEL ESTATUTO, AUMENTO Y REDUCCION DEL CAPITAL: LA MODIFICACION DEL PACTO SOCIAL, SE RIGE POR LOS ARTICULOS 198 Y 199 DE LA "LEY", ASI COMO EL AUMENTO Y REDUCCION DEL CAPITAL SOCIAL, SE SUJETA A LO DISPUESTO POR LOS ARTICULOS 201 AL 206 Y 215 AL 220, RESPECTIVAMENTE DE LA "LEY".

ARTICULO 10.- ESTADOS FINANCIEROS Y APLICACION DE UTILIDADES: SE RIGE POR LO DISPUESTO EN LOS ARTICULOS 40, 221 AL 233 DE LA "LEY".

Jr. Nicolas Ayllon N° 105 Lunahuaná - Cañete Telefono: 284-1060

E-mail: notarianoriega@gmail.com





Pedro Alonso Noriega Altamirano
ABOGADO NOTARIO



ARTICULO 11.- DISOLUCION, LIQUIDACION Y EXTINCION: EN CUANTO A LA DISOLUCION, LIQUIDACION Y EXTINCION DE LA SOCIEDAD, SE SUJETA A LO DISPUESTO POR LOS ARTICULOS 407, 409, 410, 412, 413 A 422 DE LA "LEY".

CUARTO.- QUEDA DESIGNADO COMO GERENTE GENERAL, DON NICOLAS ZENON JULCA NOLASCO, IDENTIFICADO CON DNI N°. 31639501, DOMICILIADO EN PANAMERICANA SUR, KM. 145, PROLONGACION VIALES, DEL DISTRITO DE SAN VICENTE, PROVINCIA CAÑETE, DEPARTAMENTO LIMA.

AGREGUE USTED, SEÑOR NOTARIO, LO QUE FUERE DE LEY Y SÍRVASE CURSAR PARTES CORRESPONDIENTES AL REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS DE CAÑETE PARA SU RESPECTIVA INSCRIPCIÓN.

CAÑETE, 10 DE OCTUBRE DEL 2013.

FIRMAS: TRES FIRMAS ILEGIBLES.-

AUTORIZA LA MINUTA: DOCTOR OSCAR CAYAHUALPA ESPINOZA, CON REGISTRO DEL COLEGIO DE ABOGADOS DE CAÑETE NÚMERO 17, UN SELLO.-

INSERTO 01.-

DEPOSITO BANCARIO.-

DEPOSITO CUENTA CORRIENTE MONEDA NACIONAL.- OF/ 255000-C17A-S34934-OP-0867249.- 19/11/2013.- HERMANO JULCA E HIJOS SAC.- 255-2077090-0-63.- IMPORTE DEPOSITADO: S/. 20,000.00.- IMPORTE EN MONEDAS: S/. 0.00.-

INSERTO 02.-

ARTICULO 74° CODIGO PROCESAL CIVIL.-

FACULTADES GENERALES.- LA REPRESENTACIÓN JUDICIAL CONFIERE AL REPRESENTANTE LAS ATRIBUCIONES Y POTESTADES GENERALES QUE CORRESPONDEN AL REPRESENTADO, SALVO AQUELLAS PARA LAS QUE LA LEY EXIGE FACULTADES EXPRESAS. LA REPRESENTACIÓN SE ENTIENDE OTORGADA PARA TODO EL PROCESO, INCLUSO PARA LA EJECUCIÓN DE SENTENCIA Y EL COBRO DE COSTOS Y COSTAS, LEGITIMANDO AL REPRESENTANTE PARA SU INTERVENCIÓN PERSONAL Y DIRECTA DEL REPRESENTADO.

INSERTO 03.-

ARTICULO 75° CODIGO PROCESAL CIVIL.-

FACULTADES ESPECIALES.- SE REQUIERE EL OTORGAMIENTO DE FACULTADES ESPECIALES PARA REALIZAR TODOS LOS ACTOS DE DISPOSICIÓN DE DERECHOS SUSTANTIVOS YH PARA DEMANDAR, RECONVENIR, CONTESTAR DEMANDAS Y RECONVENCIONES, DESISTIRSE DEL PROCESO Y DE LA PRETENSIÓN, ALLANARSE A LAS PRETENSIONES, CONCILIAR, TRANSIGIR, SOMETER A ARBITRAJE LAS PRETENSIONES CONTROVERTIDAS EN EL PROCESO, SUSTITUIR O DELEGAR LA REPRESENTACIÓN Y PARA LOS DEMÁS ACTOS QUE EXPRESA LA LEY. EL OTORGAMIENTO DE FACULTADES ESPECIALES SE RIGE POR EL PRINCIPIO DE LITERALIDAD. NO SE PRESUME LA EXISTENCIA DE FACULTADES ESPECIALES NO CONFERIDAS EXPLÍCITAMENTE.

CONCLUSIÓN

FORMALIZADO EL INSTRUMENTO, INSTRUI A QUIENES LO OTORGAN, DE SU OBJETO Y CONTENIDO POR LA LECTURA QUE DE TODO HICIERON, DESPUES DE LO CUAL SE AFIRMARON Y RATIFICARON EN TODOS SUS EXTREMOS, DOY FE

LA PRESENTE ESCRITURA PÚBLICA SE INICIA EN EL PAPEL DE SERVICIO NOTARIAL SERIE B NÚMERO 565894 Y CONCLUYE EN EL NÚMERO 565896 VUELTA

FIRMA Y HUELLA DIGITAL DE: NICOLAS ZENON JULCA NOLASCO

FIRMA Y HUELLA DIGITAL DE: FRANCISCO LUCIO JULCA NOLASCO.

Jr. Nicolas Ayllon N° 105 Lunahuaná - Cañete Telefono: 284-1060
E-mail: notarianoriega@gmail.com





Pedro Alonso Noriega Altamirano

ABOGADO NOTARIO



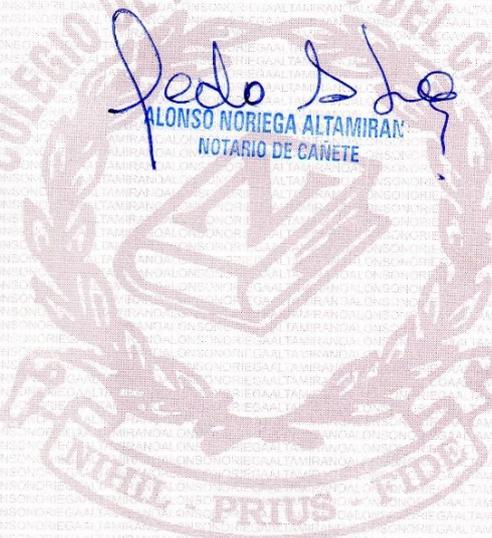
FIRMA Y HUÉLLA DIGITAL DE: MARTINA FELICITAS JULCA NOLASCO.

FIRMADO: PEDRO ALONSO NORIEGA ALTAMIRANO, NOTARIO PÚBLICO DE CAÑETE, UN SELLO.-

LOS OTORGANTES FIRMARON ESTA ESCRITURA PÚBLICA EL DÍA VEINTINUEVE DE NOVIEMBRE DEL AÑO DOS MIL TRECE, FECHA EN QUE CONCLUYÓ EL PROCESO DE FIRMAS.

ES CONFORME AL ORIGINAL DE SU REFERENCIA QUE CORRE EN MI REGISTRO DE ESCRITURAS PÚBLICAS, DE FOJAS 24587 A 24592 AL QUE ME REMITO EN CASO NECESARIO, CERTIFICANDO QUE LA ESCRITURA ORIGINAL SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE FIRMADA POR LOS OTORGANTES Y AUTORIZADA POR EL SUSCRITO DOY FE.-

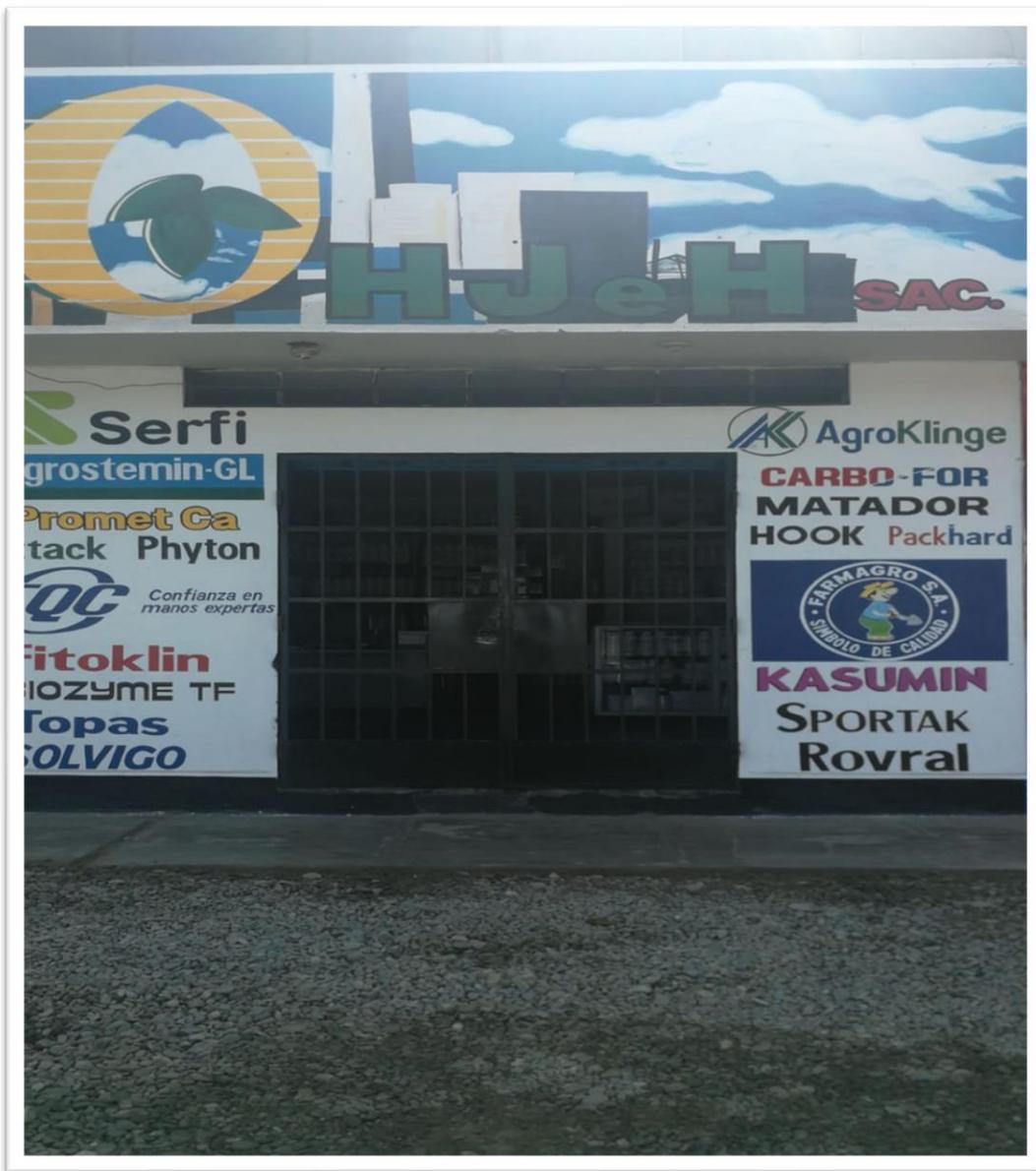
CAÑETE, 29 DE NOVIEMBRE DE 2013.-



Jr. Nicolas Aylon N° 105 Lunahuaná - Cañete Telefono: 284-1060

E-mail: notarianoriega@gmail.com

EVIDENCIAS:



EVIDENCIA N° 1: FACHADA PRINCIPAL “HERMANO JULCA E HIJOS SAC”



EVIDENCIA N° 2: Interior de la Tienda “Hermano Julca e Hijos S.A.C.”



EVIDENCIA N° 3: Alumna Lidia Leguia Ccoñas aplicando el Control Interno en la empresa “Hermano Julca e Hijos S.A.C.”



EVIDENCIA N° 4: Farmagro SAC uno de los principales proveedores realizando una charla de Buenas Prácticas Agrícolas para los socios y trabajadores de la empresa “Hermano Julca e Hijos S.A.C.”



EVIDENCIA N° 5: TQC SA realizando charla técnica para los socios de la empresa “Hermano Julca e Hijos S.A.C.”



EVIDENCIA N° 6: La alumna Lidia Leguia Ccoñas en uno de los campos de los socios de la empresa “Hermano Julca e Hijos S.A.C.”