



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA  
ELECTRONIC STORE S.A.C. – TRUJILLO, 2021.**

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

**AUTORA:**

**DELGADO ZA VALETA, STEPHANIE LIZETH BRESLY**

**ORCID: 0000-0003-3070-5215**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA  
ELECTRONIC STORE S.A.C. – TRUJILLO, 2021.**

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

**AUTORA:**

**DELGADO ZA VALETA, STEPHANIE LIZETH BRESLY**

**ORCID: 0000-0003-3070-5215**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Delgado Zavaleta, Stephanie Lizeth Bresly

ORCID: 0000-0003-3070-5215

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

### **ASESOR**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Soto Medina Mario

ORCID N° 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco

ORCID N° 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

## HOJA FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

---

Mgtr. SOTO MEDINA MARIO WILMAR

PRESIDENTE

---

Mgtr. BAILA GEMÍN JUAN MARCO

MIEMBRO

---

Dr. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

MIEMBRO

---

Mgtr. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL

ASESORA

## AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios por darme la vida y la fortaleza de salir adelante y guiarme en cada paso que doy, por ayudarme a cumplir cada una de mis metas trazadas.

A mi familia que con su amor, cuidados y apoyo incondicional me motivaron durante este tiempo a seguir para adelante y no rendirme.

## DEDICATORIA

A Dios padre, todopoderoso por estar siempre conmigo y haberme permitido llegar hasta aquí.

Dedicado con mucho aprecio y respeto a mis padres: Ángel y Felicita, por todo el esfuerzo y sacrificio, por brindarme su apoyo incondicional, por sus consejos, sus valores y su motivación a seguir adelante.

A mis hermanos y a una persona especial que siempre está a mi lado apoyándome en mis noches de desvelo, e impulsarme a seguir adelante a pesar de las dificultades.

## 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 Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021. La metodología de investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista y análisis de propuesta de mejora; asimismo se aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas al sub Gerente General de la empresa. Se ha encontrado los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales, regionales y locales, la mayoría de las mypes del Perú no tiene implementado un buen sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 2: se propuso implementar y mejorar su sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 3: los resultados de ambos indican que no tienen implementado un manual de organizaciones y funciones, no cuenta con un buen sistema de control que se logre detectar los riesgos, dado por la falta de conocimiento y el escaso interés de capacitar e implementar políticas y procedimientos a su personal de las distintas áreas, tampoco cuenta un organigrama estructurado que indique las áreas de trabajo de cada empleado. Finalmente se concluye que en la actualidad las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas carecen de formalidad, y no evalúan los riesgos asociados a cada área de trabajo.

**Palabras Claves:** Propuesta de Mejora, Control Interno, Micro y Pequeñas Empresas.

## ABSTRACT

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company Electronic Store S.A.C. - Trujillo, 2021. The methodology is qualitative, the research design was non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. The following techniques were used to collect information: bibliographic review, interview and analysis of the improvement proposal; Likewise, a questionnaire of 20 closed questions was applied to the Deputy General Manager of the company. The following results have been found. Regarding specific objective 1: The national, regional and local authors, most of the mypes in Peru do not have a good internal control system in place. Regarding specific objective 2: it was proposed to implement and improve its internal control system. Regarding specific objective 3: the results of both indicate that they do not have a manual of organizations and functions implemented, they do not have a good control system that can detect risks, due to the lack of knowledge and the lack of interest in training and implement policies and procedures for its personnel in the different areas, nor does it have a structured organization chart that indicates the work areas of each employee. Finally, it is concluded that at present micro and small companies do not have adequate internal control, because a large part of them lack formality, and do not evaluate the risks associated with each work area.

**Keywords:** Proposal for Improvement, Internal Control, Micro and Small Companies.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
HOJA FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE GRAFICOS .....	xii
I. INTRODUCCION .....	12
II. REVISION DE LA LITERATURA .....	16
2.1. Antecedentes .....	16
2.1.1. Internacionales .....	16
2.1.2. Nacionales .....	19
2.1.3. Regionales .....	22
2.1.4. Locales .....	25
2.2. Bases Teóricas de la Investigación .....	27
2.2.1. Teorías del Control Interno .....	27
2.2.2. Tipos de Control Interno .....	35
2.2.3. Teorías de la Empresa .....	37
2.2.4. Teorías de la Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) .....	43
2.2.5. Método de Evaluación de Control Interno .....	47
2.3. Marco Conceptual .....	49
2.3.1. Definición del Control Interno .....	49
2.3.2. Definición del Procedimientos del Control Interno .....	49

2.3.3.	Definición de Empresa .....	49
2.3.4.	Definición de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) .....	50
III.	Hipótesis: .....	51
IV.	METODOLOGIA.....	52
4.1.	Diseño de la Investigación.....	52
4.2.	Población y Muestra .....	52
4.2.1.	Población. ....	52
4.2.2.	Muestra. ....	52
4.3.	Definición y Operacionalización de Variables .....	53
4.4.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	54
4.4.1.	Técnicas .....	54
4.4.2.	Instrumentos .....	54
4.5.	Plan de Análisis .....	55
4.6.	Matriz de Consistencia.....	56
4.7.	Principios Éticos .....	57
V.	RESULTADOS.....	58
5.1.	Resultados.....	58
5.1.1.	Respecto al Objetivo Especifico N° 1 .....	58
5.1.2.	Respecto al Objetivo Especifico N° 2 .....	62
5.1.3.	Respecto al Objetivo Especifico 3:.....	65
5.2.	Análisis de Resultados .....	69
5.2.1.	Respecto al Objetivo Especifico 1:.....	69
5.2.2.	Respecto al Objetivo Especifico 2:.....	70
5.2.3.	Respecto al Objetivo Especifico 3:.....	72
VI.	CONCLUSIONES.....	74
6.1.	Respecto al Objetivo Especifico 1:.....	74

6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2: .....	74
6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3: .....	74
6.4. Conclusión General.....	75
Propuesta de Mejora .....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS: .....	77
ANEXOS .....	84
ANEXO 01: Presupuesto.....	84
ANEXO 02: Cuestionario.....	85
ANEXO 03: Ficha RUC .....	88
ANEXO 04: Registro en la Remype.....	89
ANEXO 05: Modelo de un Manual de Organizaciones y Funciones.....	90
ANEXO 06: Organigrama.....	92

## INDICE DE GRAFICOS

Cuadro 1: Resultados de Antecedentes. ....	58
Cuadro 2: Resultados del Cuestionario. ....	62
Cuadro 3: Resultados del Objetivo Especifico 1 y Objetivo Especifico 2. <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	

## I. INTRODUCCION

El presente informe de investigación titulado “**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA ELECTRONIC STORE S.A.C.- TRUJILLO, 2021**”. Se realizará con la finalidad de ayudar a la empresa a mejorar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas.

La pequeña y micro empresa hoy en día en la economía nacional es muy importante. Según la INEI las pymes en el Perú aportan el 40% del PBI nacional, como indica la ASEP (Asociación de emprendedores del Perú) y ocupando el 99,4% de las empresas existentes en el país, generando miles de empleos y sobre todo para los jóvenes de la región. 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 objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas, siendo este uno de los propósitos principales de la gestión empresarial. (**Arturo, 2021**).

El Perú es la sexta economía en el mundo con mayor nivel de emprendimiento, actualmente el 99,8% de las empresas son Micro y Pequeña Empresa (Mype) tomando un papel importante porque brindan empleo al 75% de la población; sin embargo, la falta de formalidad y organización genera en consecuencia, que la mayoría de estas empresas termine desapareciendo al cabo de 3 años. (**Andina, 2018**).

El control interno es un procedimiento que se enmarca en los chequeos de entrada y salida de las existencias de los recursos y activos de una empresa. Así como se realiza un registro

instantáneo de los recursos y actividades, es importante archivarlo para generar un expediente respecto a cada elemento controlado.

Las empresas en la medida que van creciendo, se le hace cada vez más difícil realizar el seguimiento sobre lo que ocurre con sus recursos, sus activos, sus herramientas; por eso las personas responsables de las acciones de control interno deben ser ordenadas, organizadas y con capacidad para trabajar en escenarios de alta demanda. Es por esa razón que el control interno entrega un valioso apoyo a la gestión operativa de la organización, asegurando procesos de trazabilidad transparentes y seguros. **(Orellana, 2020).**

Por consiguiente el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, facilita que todas las áreas de la empresa u organización se comprometan activamente a proporcionar una seguridad razonable; pero el término “razonable” reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que una vez creado el sistema, han erradicar las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados; las posibilidades de que así estén establecidos los procedimientos más eficientes se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por lo tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos, y a las vías y métodos para su continuo mejoramiento. **(Servin, 2019).**

En América Latina y en particular en el Perú, la problemática que tiene las micro y pequeñas empresas surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el estado, referente a la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto-emplearse y emplear a sus familiares. Con relación al control

interno, que de ello radica la importancia de protegerse contra errores no intencionales, fraudes, debido a la competencia y la necesidad de presentar resultados contables positivos, ya que gran parte de esta situación se debe a las debilidades en la aplicación de los criterios de control interno; y así proporcionar una confiabilidad razonable para que los objetivos de la empresa sean alcanzados. **(Elizabeth, 2019).**

Por lo tanto, entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencias, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa que afecten al cumplimiento de los objetivos. **(Hernandez, 2019).**

En la ciudad de Trujillo existe el comercio; por lo tanto, se encuentran muchos negocios conocidos como Mypes sobre todo en el sector comercio, aquí se encuentran las empresas comerciales; tal es el caso de la empresa en estudio **ELECTRONIC STORE S.A.C.**. La empresa inicio a partir de la fusión de 4 conocidas empresas de Trujillo, con sub Gerente General: Sra. Saldaña Castillo María Ysabel, dando inicio a sus actividades el 01 de Julio 2019, siendo su actividad principal venta al por menor de ordenadores, equipos periféricos y programa de información y equipos de telecomunicación en comercios especializados. Teniendo como:

**Misión:** Contribuir de manera profesional e integral con las necesidades tecnológicas de nuestros clientes, a través de un modelo de negocio rápido, efectivo y seguro. Lo cual nos permita formar relaciones fuertes con nuestros consumidores, brindándoles soluciones inmediatas y buen trato a través de nuestro servicio.

**Visión:** Posicionarnos como una marca que brinda productos en constante innovación y calidad a nivel regional y nacional en el mercado tecnológico, brindándoles así la mejor experiencia de compra a nuestros clientes.

De lo anteriormente expresado el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C.- Trujillo, 2021?

Para responder el enunciado, se ha planteado el siguiente Objetivo General:

- Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes Objetivos Específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Electronic Store S.A.C.- Trujillo, 2021.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer de manera más precisa y específica las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo 2021.

Asimismo, la investigación también se justifica desde punto de vista teórico, práctico y metodológico que servirá de manera para otros estudiantes. Que a su vez permitirá tener una concepción más clara de gestión del control interno y no caer en vacíos innecesarios, demostrando que tener un sistema de control interno adecuado de cómo opera beneficia a las empresas.

Finalmente, la presente investigación se justifica, porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis), según lo establece la nueva ley universitaria.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

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

**Martelo González, Hernández Guerrero, & Blanco Barriosnuevo (2019).** En su tesis denominada “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero”, que se realizó en Santa Marta – Colombia. Cuyo objetivo general fue: proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. La metodología empleada fue descriptiva, deductivo, bibliográfica - documental, utilizando como técnica la entrevista y las encuestas. Obteniendo como resultados: proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero,

identificar estrategias que permitan el desarrollo de un sistema de control interno. Se llegó a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria y gerencia.

**Gonzabay de Loor & Torres Flores (2017).** En su tesis denominada “Propuesta de Mejora del Control Interno Basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A.”, realizada en la ciudad de Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo de estudio fue proponer una mejora (basada en el informe COSO) al sistema de control interno de la empresa VENTASCORP S.A., dedicada al rubro de venta al mayoreo y minoreo de alimentos, bebidas y tabaco, con el fin de reducir los riesgos potenciales de la empresa. La metodología que se aplico es descriptiva, las técnicas de recolección que se realizaron fue la entrevista a los directivos de la empresa con el apoyo de un cuestionario de preguntas formuladas para identificar el cumplimiento del control interno. El estudio llego a la conclusión en que, se identificaron riesgos

potenciales pues algunas áreas de la empresa no contaban con procedimientos de control implementados, mientras otras áreas no proporcionaban seguridad razonable a los procesos, por ejemplo, el área de activos fijos existía falta de información acerca de los bienes adquiridos, información financiera no actualizada, errores en la información, montos incorrectos y pérdidas o robos de los bienes de la empresa. En consecuencia, los autores mencionan que es necesario que se realicen mejoras en el sistema de control interno de esta empresa a fin de que se disminuyan los riesgos identificados, como inventariar los activos fijos de la empresa, establecer políticas para que se den de baja los activos obsoletos, designar una persona responsable de la custodia de los activos fijos y diseñar procedimientos de actualización de registros de activos de manera regular.

**Buele & Díaz (2018).** En su tesis para obtener el grado de título de contador público, denominado “Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa ARTESA Cía. Ltda., realizado en Cuenca – Ecuador. Cuyo objetivo general es: Evaluar y plantear mejoras al sistema de control interno de la empresa ARTESA Cía. Ltda, con el fin de garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos dentro de cada área, así como contribuir a la toma de decisiones oportuna y la consecución de metas y objetivos. Cuya metodología fue: descriptiva, bibliográfica – documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica revisión

bibliográfica. Llego a la siguiente conclusión: el control interno se constituye en una base importante para la consecución de objetivos organizacionales, consiste en un proceso desarrollado y dirigido por la administración que permite generar una seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en cada uno de los procesos de una organización, adicionalmente la evaluación continua de las políticas de control interno contribuyen a la identificación de deficiencias y oportunidades de mejora.

### **2.1.2. Nacionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región La Libertad, sobre nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

**Contreras Fernández (2019).** En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa CORPORACION ROCA & JULIAN E.I.R.L. – Cañete, 2018.”, realizado en Cañete – Perú. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Corporación Roca & Julián E.I.R.L.”. Metodología de la investigación fue de tipo no

experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; el instrumento que se utilizó fue las fichas bibliográficas. Llegando a la conclusión de que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios bien definido, no cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos ni planes de contingencia, sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal, están afectando de alguna manera u otra a la empresa ya que en gran parte son los empleados los ejes fundamentales para el desarrollo de la empresa, pero si tiene un adecuado control de su información por la implementación de sistemas computarizados, facilitando la información a tiempo y evitando riesgos de pagos, el análisis de la información si lo realiza en forma grupal con las otras áreas.

**Fernández Julca (2018).** En su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. - Tingo María, 2017.”, se realizó en Tingo María – Perú. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L.- Tingo María, 2017. Cuya metodología fue cualitativa - bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Llegando a la

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

**García Herrera & García Mandamientos (2019).**

Realizaron una tesis denominada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa TERRACLIMA J&A E.I.R.L. – Piura, 2019.”, se realizó en Piura – Perú. Con el objetivo de elaborar una propuesta de mejora para el sistema de control interno para la compañía TERRACLIMA J&A E.I.R.L., durante el año 2019. El estudio se elaboró bajo una metodología de enfoque descriptivo de tipo no experimental, se aplicó una encuesta a uno de los doce trabajadores de la empresa con el fin de obtener la información necesaria para la elaboración de la propuesta de mejora del sistema de control interno. En base a los resultados obtenidos los autores concluyeron en que el control interno de la empresa, si bien existe, representa fallas de estructura que deben ser mejoradas. Así, se propuso como algunas de las mejoras, elaborar la implementación de los siguientes: un manual de organización y funciones, un organigrama, un libro de reclamaciones a disposición de los clientes, e implementar arcos de caja periódicos, así como implementar un control interno a partir de la gestión de riesgos.

**2.1.3. Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier ciudad de la región La Libertad, menos en la Provincia

de Trujillo, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

**Herrera Beltrán (2016).** En su tesis denominada “Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las juntas de usuarios de riego de la Región La Libertad: caso junta de usuarios del sub distrito de riego Chao Virú, 2016.”, que se desarrolló en el distrito de Chao – La Libertad. La presente investigación fue elaborada con el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de las Juntas de Usuarios de Riego de la Región La Libertad y de la Junta de Usuarios del sub Distrito de Riego Chao. Virú, 2016. La metodología utilizada fue: método descriptivo - correlacional, con un diseño no experimental. El autor concluyo que se han cancelado comprobantes de pago, como son: facturas y boletas de venta por la adquisición de bienes y servicios, los mismos que en su mayoría no justifican la real necesidad del gasto. Además, identificamos que la institución carece de un adecuado control interno, por lo tanto, se propone contar con un modelo de lineamiento de control interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas para regular los ingresos y gastos en las áreas de tarifa, abastecimiento y contabilidad.

**Rodríguez Cueva (2016).** En su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas

empresas comercial del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016.”, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Se llegó a la siguiente conclusión, que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. No cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazara metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa.

La elaboración del anual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado teniendo en cuenta las necesidades de la empresa, Finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

#### **2.1.4. Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Trujillo, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Samamé Gallo (2016).** En su tesis denominada “Procedimientos del control interno de las cuentas por cobrar de las empresas de servicios del Perú: caso SERMAV S.A.C. Trujillo, 2016.”. Tiene como objetivo general: realizar una investigación sobre los procedimientos del control interno de las cuentas por cobrar de la empresa SERMAV S.A.C. La metodología de investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las variables principales aplicando un cuestionario de 10 preguntas a la Gerencia de la empresa de Servicios. El autor llegó a las siguientes conclusiones: determinar que el proponer mejoras en los procedimientos en el área de cuentas por cobrar tiene como resultados el buen cumplimiento de los objetivos al momento de las mismas que

serán de gran utilidad para la gestión, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento de esta área.

**Cruzado Cotrina & Desposorio Villalobos (2020).** En su tesis denominado “Debilidades del control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa comercial VISTA ALEGRE S.A.C., Trujillo 2019.”, teniendo como objetivo general: Determinar el efecto de las debilidades de control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa comercial Vista Alegre S.A.C, Trujillo, 2019. La metodología aplicada en esta investigación es descriptivo no experimental, se utilizará la encuesta, la observación y el análisis documental como técnicas de recolección de datos. Se llegó a la siguiente conclusión: El efecto de las debilidades de control interno en el área de almacén ocasiona un efecto negativo para la empresa, dando lugar a las mermas, desmedros, diferencias o faltantes de mercadería y costos express altos por adquisiciones apresuradas de mercadería, perjudicando a la rentabilidad de la entidad, habiendo una disminución del 22.25% de la utilidad operativa en el último trimestre del 2019. Las mermas producidas mayormente por evaporación de la mercadería volátil y los desmedros producidos por la mala manipulación de mercadería vulnerable afectan a la rentabilidad, disminuyendo por estos motivos la utilidad operativa en S/ 1,335.72 (2.35%) por mermas anormales y S/ 3,168.32 (5.57%) por desmedros. Una importante debilidad de control interno dentro de la entidad es la pérdida por

diferencias o faltantes de mercadería, dado que, no llevan un registro adecuado de las compras (ingresos) y ventas (salidas) de los productos que se comercializan, y no se puede identificar ni sustentar la falta de esta mercadería, dando como consecuencia un importe total por estas debilidades de S/ 5,005.80 representando una disminución del 8.80% de la utilidad. Se presenta una propuesta de mejora de control interno de almacén, donde se detallan una serie de actividades para minimizar las debilidades de control interno y mejorar así, el tratamiento de mermas, desmedros, ingresos/salidas de mercadería y control de stock en la entidad; con el análisis costo – beneficio se proyecta una disminución del gasto en S/ 12,656.23 a un costo de S/ 3,490.00, como resultado, se obtiene un indicador de 3.63, siendo este un valor positivo para poder ejecutar la propuesta y así, lograr contrarrestar en lo posible el efecto negativo que causan estas debilidades en la rentabilidad.

## **2.2. Bases Teóricas de la Investigación**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, los que mejor convenga los intereses de la empresa, sus principales funciones son asegurar los registros contables correctos y exactos, estimular el

cumplimiento de las políticas, fomentar la eficiencia operacional y proteger los activos. El control interno tiene como objetivo evitar y/o mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección del sistema de información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones. **(De Prado, 2018).**

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) define el control interno como una auditoría interna, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización a lograr sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y riesgos. El control externo tiene el objetivo esencial de revisar las cuentas que remiten los administradores, o encargados, ambos tienen como finalidad salvaguardar el interés, velando por el cuidado de su patrimonio y el uso correcto de los recursos. **(Raphael, 2020).**

#### **2.2.1.1. Componentes del Control Interno**

Es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, el control interno se interrelaciona entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. **(Ruiz, 2015).**

Consta de cinco componentes que se clasifican como:

### 2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Según **Romero (2020)** define al Ambiente de Control. Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

Los Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

#### **2.2.1.1.2. Evaluación de Riesgo**

Es 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. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente llevados a cabo. (Acosta, 2020).

#### **2.2.1.1.3. Actividades de Control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas, estas actividades de control están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos que tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizados, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma

correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. **(Romero, 2020).**

#### **2.2.1.1.4. Información y Comunicación**

Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles. **(Acosta, 2020).**

Los datos referentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permiten conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus

responsabilidades sobre el control de sus actividades. **(Estrada, 2016).**

#### **2.2.1.1.5. Supervisión de Monitoreo**

Este componente permite monitorear (se refiere al mecanismo de auditoría por medio del cual se detectan fallas), a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados. **(Acosta, 2020).**

El monitoreo apropiado pone a prueba las actividades y los procesos de control existentes para hacerles seguimiento a los cambios del negocio, implica también contar con un proceso para comunicar de manera oportuna cuales controles no están siendo efectivos. De esta manera los miembros de la compañía pueden entender a tiempo

cuando se debe cambiar el rumbo. (Calle, 2020).

#### **2.2.1.2. Objetivos del Control Interno**

Según el autor (Bladimiro, 2016). Los objetivos del control interno son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

### **2.2.1.3. Importancia del Control Interno**

Los controles internos son importantes porque a través de ello se puede tener un adecuado orden y registro exacto de cada transacción y la preparación de los reportes financieros de cada tipo de empresas, al establecer el control interno en las empresas nos ayudara a maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa así obtener altos niveles de productividad; la implementación del control interno y la gestión de riesgos son esenciales para las empresas y para la toma de decisiones oportuna en el cumplimiento del objetivos. (Aurora, 2020).

### **2.2.1.4. Fases de Implementación**

(El Congreso de la República del Perú, s.f.).

Afirma que se deben cumplir las tres fases siguientes:

#### **1. Planificación**

El desarrollo de esta fase permite que el titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el sistema de control interno, así como obtener información relevante sobre su estado situacional, servirá para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su

implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

## **2. Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del sistema de control interno, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

## **3. Evaluación**

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

### **2.2.2. Tipos de Control Interno**

Según (Samuel, 2015). Afirma que hay 6 tipos de control interno que son:

#### **2.2.2.1. Control Interno Financiero**

Se efectúa un plan de organización, de procedimientos y registros con los cuales se logra cuestionar los recursos, y al mismo tiempo se llega a validar la confiabilidad y la exactitud de los informes de los registros financieros.

#### **2.2.2.2. Control Interno Administrativo**

Este relacionado con la toma de decisiones de cualquier transacción o autorización que llevara en la gerencia y gracias a este control se llegara a la meta establecida.

Se clasifican en dos:

- ✓ **Control de operación:** Se dice que gracias a este control la empresa planea y ejecuta y controlara cada una de sus actividades que se realiza.
- ✓ **Control de organización:** este control se consigue cuando esta organización da toda la autoridad o responsabilidad. Existen dos clases para que se pueda llevar dicho control: delegación de autoridad y estructura organizativa.

#### **2.2.2.3. Control Interno Contable**

Esta clase de control abarca todo el conjunto de registros vinculados y a la organización de los registros contables de confiabilidad de dicha empresa puede ser indirecta o de forma directa.

#### **2.2.2.4. Control Interno Previo**

Es cuando se efectúa actividades antes que se realice.

#### **2.2.2.5. Control Interno Concomitante**

Este control se va realizando durante el transcurso que va avanzando la actividad.

#### **2.2.2.6. Control Interno Posterior**

Este control siempre se lleva a cabo cuando termina la actividad y será ejecutado por auditorías gubernamentales.

### **2.2.3. Teorías de la Empresa**

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad; obteniendo de esta actividad un rédito económico (ganancia). **(Galán, 2021).**

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de la sociedad. Son una de las principales fuentes generadoras de trabajo sin importar si son pequeñas o grandes familiar, o por socios todas tienen un número determinado de empleados y departamentos según su organización. **(Enciclopedia, 2017).**

### 2.2.3.1. Tipos de Empresas

Según (Morales, 2021). Afirma que los tipos de empresa se subdivide en:

#### 2.2.3.1.2. Según el sector de Actividad

- ❖ **Sector Primario:** Son las que se dedican a actividades que conllevan la extracción de recursos naturales, tal es el caso de empresas ganaderas, agricultores, caza, pesca, agua, petróleo, energía o mineras.
- ❖ **Sector Secundario:** Se dedican a transformar los recursos naturales y las materias primas en diferentes productos y bienes de consumo, tal es el caso de una empresa alimentaria, carpintería, construcción, textil.
- ❖ **Sector Servicios:** Son aquellas que prestan un servicio concreto destinado a cubrir las necesidades de las personas, tal es el caso de una empresa de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes.

### 2.2.3.1.3. Según el Tamaño

Se clasifican en:

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamiento grandes. Al ser una empresa grande, sus obligaciones, sus necesidades de planeamiento y organización serán mayores que en las demás.
- **Medianas Empresas:** en este tipo de empresas intervienen ciento de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de

personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

#### **2.2.3.1.4. Según la Propiedad de Capital**

- **Empresas Privadas:** Es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en las acciones de bolsa.
- **Empresas Públicas:** Es el tipo de empresa en la que el capital le

pertenece al estado, puede ser nacional, provincial o municipal.

- **Empresas Mixtas:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares.

#### **2.2.3.1.5. Según su Forma Jurídica**

De acuerdo a él (**portal web del Gobierno del Perú , 2019**). Se conforma en:

- **Sociedad Anónima (S.A.):** corresponde a una persona jurídica de derecho privado con naturaleza comercial o mercantil. Se constituye en un solo acto por sus socios fundadores, posee responsabilidades limitadas, es decir ninguno de los socios tiene la obligación de responder con su patrimonio a posibles deudas de la empresa. Cuenta con un mínimo de 2 socios y se establece por la junta general de accionistas, gerencia y directorio.
- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.):** se da cuando el número de

sus accionistas cuneta con un mínimo de 2 y un máximo de 20 personas. Se establece por la junta general de accionistas, gerencia y directorio (opcional), y están limitados de inscribir sus acciones, el capital es definido por aportes de cada socio, se deben registrar las acciones en el Registro de matrícula de acciones y el mercado de valores.

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):**

el capital se divide en participaciones iguales acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse acciones; los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa y normalmente son empresas familiares pequeñas.

- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada**

**(E.I.R.L.):** tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar

actividades de forma individual, utilizando un RUC y un capital definido por aportes del único aportante.

- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.):** como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una sociedad anónima es abierta cuando tiene como mínimo de 750 accionistas, son establecidas por la junta general de accionistas, gerencia y directorio; cuando más del 35% del capital pertenece a 175 o más accionistas y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.

#### **2.2.4. Teorías de la Micro y Pequeñas Empresas (MYPES)**

Define a las Micro y Pequeñas Empresas, como la unidad 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 o comercialización de bienes o prestación de servicios. **(Escalante, 2016).**

El 03 de Julio del 2003, se creó la Ley N° 28015 “Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa”, en su artículo define a la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. **(Sunat, 2003).**

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgo la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Tiene como objetivo establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). La ley 28015 “La ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa”, aprobada por el Decreto Legislativo, modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. **(Escalante, 2016).**

#### **2.2.4.1. Importancia de las Mypes**

En la actualidad las micro y pequeñas empresas en el Perú son componente muy importante en el motor de nuestra economía. A nivel nacional, según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo las MYPES brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre lo más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permite superar problemas de formalidad de las empresas. (Guzmán, 2018).

#### **2.2.4.2. Características de las Mypes**

##### **a) Número de trabajadores:**

**Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

**Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (50) trabajadores inclusive.

##### **b) Ventas Anuales**

**Microempresa:** hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

**Pequeña Empresa:** de más 150 (UIT) hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

#### **2.2.4.3. Registro de la Mypes en Remype**

El registro nacional de la Micro y Pequeña Empresa (Remype), a cargo del Ministerio de Trabajo. Este registro cuenta con un procedimiento de inscripción a través de la página web del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, que es la entidad que tiene a su cargo. Sin embargo, dicho registro pasara a ser administrado por la SUNAT. **(Plataforma Digital única del Estado Peruano, 2021).**

#### **2.2.4.4. Datos Informativos de la Empresa**

La empresa **ELECTRONIC STORE S.A.C.** Tiene los siguientes datos:

- ✓ **Numero de RUC:** 20604929297
- ✓ **Tipo de Contribuyente:** Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)
- ✓ **Fecha de Inscripción:** 28/06/2019
- ✓ **Fecha de Inicio de Actividades:** 01/07/2019
- ✓ **Dirección del Domicilio Fiscal:** Jr. Ayacucho  
N° 659 Centro Cercado Trujillo

✓ **Fecha del Registro en la Remype:**

05/07/2019

### **2.2.5. Método de Evaluación de Control Interno**

Según (Morales Patiño s/f). Evaluar un sistema de Control Interno, es hacer una operación objetiva del mismo. Esta evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa para salvaguardar sus activos y para hacer eficientes sus operaciones.

Consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si estos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.

Método de Evaluación del Sistema de Control Interno se clasifican en:

- **Método Descriptivo**

Consiste en hacer una descripción de las actividades y procedimientos en un sentido procesal; haciendo referencia a los sistemas administrativos y de operación, registros contables y archivos que intervienen.

- **Método de Cuestionario**

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

- **Diagrama de Flujo**

El diagrama se una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que estos se muestran en secuencia, al lector le da una imagen clara del sistema: muestra la naturaleza y la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes y distribución de documentos, los tipos y ubicación de los registros y archivos contables.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definición del Control Interno**

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos de procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa. Es una actividad que va dirigida a la verificación del cumplimiento de los planes, políticas, programas, normas, detecta desviaciones, y la identificación de las posibles correcciones. **(Guevara, 2017).**

### **2.3.2. Definición del Procedimientos del Control Interno**

Están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente. **(Ramos 2018).**

### **2.3.3. Definición de Empresa**

Es una organización de personas y recursos que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios. Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica; esta unidad productiva puede contar con

una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación **(Sánchez, 2015)**.

#### **2.3.4. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes)**

Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. **(Sunat, s/f)**.

### **III. Hipótesis:**

El presente proyecto de investigación no contiene hipótesis porque es un trabajo descriptivo, bibliográfico y de caso.

La hipótesis descriptiva. Por qué se limitan a describir cual es la relación entre las variables en estudio, pero no explican sus causas.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación que se utiliza en esta investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

No experimental: porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se observará los fenómenos tal como se presentan en el contexto real.

### **4.2. Población y Muestra**

#### **4.2.1. Población.**

Para el recojo de la presente investigación, se tomó como población a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### **4.2.2. Muestra.**

Para el recojo de la muestra se tomó a la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C.

### 4.3. Definición y Operacionalización de Variables

<b>VARIABLE DE ESTUDIO</b>	<b>DEFINICION</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Control Interno	El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos de procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa.  <b>(Guevara, 2017).</b>	Componentes del control Interno	<b>Ambiente de Control</b>	<b>SI</b> <b>NO</b>
			<b>Evaluación de Riesgos</b>	<b>SI</b> <b>NO</b>
			<b>Actividades de Control</b>	<b>SI</b> <b>NO</b>
			<b>Información y Comunicación</b>	<b>SI</b> <b>NO</b>
			<b>Supervisión y Monitoreo</b>	<b>SI</b> <b>NO</b>

**FUENTE:** Elaboración propia

#### **4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Para el desarrollo de la investigación 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**

Para lograr los resultados del objetivo específico N°01, se utilizó la revisión bibliográfica e internet, luego se hizo el análisis de acuerdo a los antecedentes pertinentes a nivel nacional, regional y local; los mismos que son presentados en el cuadro 01, agrupándose los resultados por autor y año, estos resultados son comparados con los resultados de los antecedentes internacionales.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico N° 02, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al gerente y trabajadores del caso de estudio; presentando los resultados en el cuadro 02.

Para conseguir los resultados del objetivo específico N°03, se realizó un análisis de relación entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados, explicando las coincidencias y no coincidencias de los resultados 1 y 2.

#### 4.6. Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ELECTRONIC STORE S.A.C. –Trujillo, 2021</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C.- Trujillo, 2021?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C. – Trujillo, 2021.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeña empresa nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C.- Trujillo, 2021.</li> <li>3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C. – Trujillo, 2021.</li> </ol>	<p>No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p>

**FUENTE:** Elaboración Propia

#### **4.7. Principios Éticos**

(Uladech, 2021). Los principios éticos tienen por finalidad establecer los principios que guían las buenas prácticas y conducta responsable de los estudiantes.

Los principios de ética que rigen son:

##### **Protección de las Personas**

El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, por ello se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad y privacidad.

Libre participación y derecho a estar informado

Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia.

##### **Justicia**

El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 1

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

**Cuadro 1: Resultados de Antecedentes.**

AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADE S/DEBILIDADES
<b>Contreras (2019)</b>	Llegando a la conclusión de que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios bien definido, no cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos ni planes de contingencia, sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal, están afectando de alguna manera u otra a la empresa ya que en gran parte son los empleados los ejes fundamentales para el desarrollo de la empresa, pero si tiene un adecuado control de su información por la implementación de sistemas computarizados, facilitando la información a tiempo y evitando riesgos de pagos, el análisis de la información si lo realiza en forma grupal con las otras áreas.	La mayoría de las micro y pequeñas empresas no saben establecer un buen control interno de inventarios, no cuentan con técnicas de identificación y evaluación de riesgos, estos los afectan de alguna manera.

---

<b>Fernández (2018)</b>	<p>La empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes de control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa, Ambiente de control: la empresa está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas con las que cuenta la empresa del caso. Evaluación de Riesgos: la empresa identifica los riesgos más significativos por cada objetivo estratégico, el personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades. La Actividades de control: la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido. Información y comunicación: la empresa cumple al 100% con este componente ya cuentan con sistemas que permiten al personal de la empresa capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar las actividades y funciones. Supervisión y monitoreo: la empresa cuenta con un superior que verifique el trabajo de los colaboradores, realiza monitoreos continuos sobre las actividades de la empresa.</p>	<p>Las debilidades de la empresa es que no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Pero la empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.</p>
-------------------------	---	---

---

<b>García &amp; García (2019)</b>	<p>El control interno de la empresa, si bien existe, representa fallas de estructura que deben ser mejoradas. Así, se propuso como algunas de las mejoras, elaborar la implementación de los siguientes: un manual de organización y funciones, un organigrama, un libro de reclamaciones a disposición de los clientes, e implementar arqueos de caja periódicos, así como implementar un control interno a partir de la gestión de riesgos.</p>	<p>Se requiere que las empresas implementen un manual de organización y funciones.</p>
<b>Guzmán (2017)</b>	<p>Actualmente en las micro y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno, porque no verifican y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes. Es decir, existen riesgos en el buen control del dinero y de los productos elaborados. Así mismo se observó que en las empresas existe deficiencia en la atención al cliente, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible, tampoco encontramos un control interno; y no hay seguridad al momento de guardar el dinero. En consecuencia, la situación actual del control es deficiente.</p>	<p>En las micro y pequeñas empresas existe un debilitamiento en el control interno porque no se realizan de manera adecuada. Contar con un sistema de control interno les ayuda a las mypes a tener un mejor manejo de control de su mercadería.</p>

---

**Rodríguez (2016)** La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayuda a organizar de manera eficiente, para a buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios de registro de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un buen control interno detallado de los bienes y actividad que realiza la empresa. Con la propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazara metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumpla las recomendaciones que tienen a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración anual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un personal capacitado teniendo en cuenta la necesidad de la empresa, finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

Se sugiere a la empresa elaborar un manual de organización y funciones para que así pueda controlar sus actividades comerciales, con la finalidad de llevar un buen control interno detallado.

---

**FUENTE:** Elaboración Propia en base a los Antecedentes nacionales, regionales y locales

### 5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Electronic Store S.A.C.- Trujillo, 2021.

**Cuadro 2: Resultados del Cuestionario.**

	ITEMS	RESULTADOS		OPORTUNIDADES
		SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	1. ¿La empresa ELECTRONI STORE S.A.C., cuenta con un sistema de control interno implementado?	X		La empresa si cuenta con un sistema de control interno implementado que se enfoca en controlar los ingresos y salidas de mercaderías del almacén.
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X	La empresa debería difundir un código de ética a sus trabajadores.
	3. ¿Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos de la empresa?		X	La empresa en estudio debería realizar una estructura organizacional definido a la visión, misión, metas y objetivos.
	4. ¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?		X	Electronic Store S.A.C., no cuenta con un manual de organizaciones y funciones.
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	5. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X		La empresa Electronic Store S.A.C., si tiene definido sus objetivos y metas principales y son difundidos a su personal. No tiene establecido ni ha

	6. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa?	X	implementado una evaluación de riesgos y medidas de prevención; la empresa si ha identificado sus riesgos internos y externos.
	7. ¿Tiene implementado medidas de prevención ante posibles problemas potenciales?	X	
	8. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	La empresa si cuenta con un procedimiento adecuado para el cumplimiento de sus objetivos, tienen incluido actividades de control suficientes para asegurar la información de la empresa; además si cuenta con actividades de supervisión física en el desarrollo de las operaciones y tiene implementado controles que aseguran el acceso de la información se realice por el personal correspondiente.
	10. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	
	11. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?	X	
	12. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>	13. ¿Ha promovido el uso de sistema informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa?	X	La empresa si cuenta con un sistema informático que ayuda a controlar y cumplir adecuadamente las labores. La empresa carece de una adecuada comunicación e información entre las áreas respecto a los avances de
	14. ¿Una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances	X	

	de trabajo del personal, objetivos y metas?		trabajo, las actividades de control implementados ayudan a que la información que se utiliza sea transparente. Los sistemas de información contribuyen a la toma de decisiones.
	15. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible y transparente?	X	
	16. ¿Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones?	X	
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>	17. ¿El encargado del área controla y supervisa las actividades asignadas al personal?	X	La empresa Electronic Store S.A.C., tienen un personal encargado que controla y supervisa las actividades asignadas a su personal, la empresa cuenta con sistema de monitoreo que se enfocan en controlar las actividades que se realizan en el área de almacén, además tiene implementado cámaras de vigilancia para controlar los ingresos y salidas de almacén. Si deben ser evaluados los componentes del control interno y ver si están presentes y funcionan en la empresa.
	18. ¿Cree que en la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C. se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realizan en el área de almacén?	X	
	19. ¿Cree que la empresa cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén?	X	
	20. ¿Cree usted que se debe evaluar los componentes del control interno, para ver si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?	X	

**FUENTE:** Elaboración Propia en base al cuestionario realizado al sub Gerente General.

### 5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Electronic Store S.A.C. – Trujillo, 2021.

**Cuadro 3: Resultados del Objetivo Especifico 1 y Objetivo Especifico 2.**

COMPONENTES	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	EXPLICACION
AMBIENTE DE CONTROL	Según <b>García &amp; García (2019)</b> . Menciona que el control interno de la empresa, representa fallas de estructura que deben ser mejoradas. Propuso como algunas de las mejoras, elaborar la implementación de un manual de organización y funciones, un organigrama, un libro de reclamaciones a disposición de los clientes.	El sub Gerente General de la empresa Electronic Store S.A.C., dice que si cuenta con un sistema de control interno implementado que se enfoca en controlar los ingresos y salidas de mercaderías del almacén; debería difundir un código de ética a sus trabajadores. La empresa en estudio debería realizar una estructura organizacional definido a la visión, misión, metas y objetivos, no cuenta con un manual de organizaciones y funciones.	En la actualidad las mypes presentan fallas en este componente de ambiente de control, por lo tanto, es fundamental que las mypes tomen conciencia de la importancia de tener un manual de control organizacional y función; además deben de contar con un organigrama e implementar un control de bioseguridad.

**EVALUACION DE RIESGOS**

Según **Contreras (2019)**. La empresa Electronic Store S.A.C., si tiene micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, no tienen bien definido sus objetivos y metas principales y son difundidos a su personal. No tiene establecido ni ha implementado una de evaluación de riesgos y medidas de contingencia, sus políticas de reclutamiento y empresa si ha identificado posibles problemas de capacitación del personal, sus riesgos internos y externos. Este componente analizara, identificara y eliminara los riesgos del entorno; y así definir sus objetivos y metas.

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según **Fernández (2018)**. Electronic Store S.A.C., si Para las mypes este Menciona que las micro y pequeñas empresas procedimiento adecuado actividades de comercial no tiene para el cumplimiento de sus control es

---

implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa; en las actividades de control la empresa revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de verificar que están desarrollándose de acuerdo a lo establecido.

objetivos, tienen incluido actividades de control suficientes para asegurar la información de la empresa; además si cuenta con actividades de supervisión física en el desarrollo de las operaciones y tiene implementado controles que aseguran el acceso de la información se realice por el personal correspondiente.

importante, establece políticas y procedimientos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos y metas, y así tener claro el progreso de cada área.

---

**INFORMACION Y COMUNICACION**

Según **Guzmán (2017)**. Menciona que actualmente en las micro y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno, porque no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa. Así mismo se observó que en las empresas existe deficiencia en la atención al cliente, no cuenta con un sistema informático, que controle el producto disponible.

Electronic Store S.A.C., si cuenta con un sistema informático que ayuda a controlar y cumplir adecuadamente las labores. La empresa carece de una adecuada comunicación e información entre las áreas respecto a los avances de trabajo, las actividades de control implementados ayudan a que la información que se utiliza sea transparente. Los sistemas de información

Este componente es importante para las micro y pequeñas empresas y para la empresa en estudio, implementar un sistema informático que ayude a las empresas a controlar y cumplir con los objetivos y metas adecuadamente, la comunicación fluida entre los empleados de las diferentes áreas ayudara a una

---

	contribuyen a la toma de decisiones.	mejor toma de decisiones.
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>	<p>Según <b>Rodríguez (2016)</b>. Menciona que las micro y pequeñas empresas necesitan de un manual de organización y funciones por lo tanto busca elaborar de manera inmediata dicho instrumento que los organice internamente de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.</p>	<p>La empresa Electronic Store S.A.C., tienen un personal encargado que controla y supervisa las actividades asignadas a su personal, la empresa cuenta con un sistema de monitoreo que se enfocan en controlar las actividades que se realizan en el área de almacén, además tiene implementado cámaras de vigilancia para controlar los ingresos y salidas de almacén. Si deben ser evaluados los componentes del control interno y ver si están presentes y funcionan en la empresa.</p>

**FUENTE:** Elaboración Propia en base al Objetivo Especifico 1 y Objetivo Especifico 2.

## **5.2. Análisis de Resultados**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:**

Los resultados obtenidos según Contreras (2019), Fernández (2018), García & García (2019), Rodríguez (2016), Guzmán (2017). Actualmente en las micros y pequeñas empresas del Perú hay un debilitamiento en el control interno. Nos muestran en sus resultados que la empresa carece de un sistema de control interno, porque no verifican y no realizan un control sobre las actividades del personal de las distintas áreas logrando incumplimiento de sus responsabilidades y deberes, no cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos bien definido. Sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal, están afectando de alguna manera u otra a la empresa, pero si cuenta con un adecuado control de su información por la implementación de un sistema computarizado. Sin embargo aplican componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa. Las mypes buscan estrategias de elaborar de manera inmediata un manual de organización y función que les ayude a organizar de manera más eficiente, con la finalidad de llevar un buen control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa. Con la propuestas de mejoras de elaborar la implementación de un manual de organización y funciones, un organigrama y un libro de reclamaciones a disposición de los clientes.

### **5.2.2. Respeto al Objetivo Especifico 2:**

Del cuestionario aplicado al sub Gerente general de la empresa Electronic Store S.A.C.

#### **Respeto al Componente Ambiente de Control**

Según los datos obtenidos de las 4 preguntas del cuestionario realizadas al sub Gerente General de la empresa, las cuales 1 respuesta fue positiva de que la empresa si cuenta con un sistema de control interno implementado que se enfoca en controlar los ingresos y salidas de mercaderías del almacén; y 3 respuestas son negativas, que demuestra que la empresa no tiene difundido un código de ética a sus trabajadores, que no cuenta con una estructura organizacional definido a la visión, misión, metas y objetivos, tampoco cuenta con un manual de organizaciones y funciones.

#### **Respeto al Componente Evaluación de Riesgos**

Según los datos obtenidos de las 4 preguntas del cuestionario aplicado al sub Gerente General de la empresa, la cuales 2 respuestas fueron negativas de que la empresa no tiene establecido ni ha implementado una evaluación de riesgos y medidas de prevención ante posibles problemas potenciales; y 2 respuestas son positivas, que la empresa si tiene bien definido sus objetivos y metas principales, también ha identificado sus riesgos internos y externos son difundidos entre su personal.

### **Respecto al Componente Actividades de Control**

Según los datos obtenidos de las 4 preguntas del cuestionario aplicado al sub Gerente General de la empresa, las cuales todas fueron positivas. La empresa si cuenta con un procedimiento adecuado para el cumplimiento de sus objetivos, tienen incluido actividades de control suficientes para asegurar la información de la empresa; además si cuenta con actividades de supervisión física en el desarrollo de las operaciones y tiene implementado controles que aseguran el acceso de la información se realice por el personal correspondiente.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Según los datos obtenidos de las 4 preguntas del cuestionario aplicado al sub Gerente General de la empresa, las cuales 3 respuestas son positivas, la empresa si cuenta con un sistema informático que ayuda a controlar y cumplir adecuadamente las labores, las actividades de control implementados ayudan que el sistema de información contribuyan a la toma de decisiones y sea transparente; y 1 respuesta fue negativa, la cual la empresa carece de una adecuada comunicación e información entre las áreas respecto a los avances de trabajo.

### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

Según los datos obtenidos de las 4 preguntas del cuestionario aplicado al sub Gerente General de la empresa, las cuales todas fueron respuestas de manera positiva, la empresa Electronic Store S.A.C., tiene un personal encargado que controla y supervisa las actividades

asignadas a su personal, cuenta con un sistema de monitoreo que se enfocan en controlar las actividades que se realizan en el área de almacén, además tiene implementado cámaras de vigilancia para controlar los ingresos y salidas de almacén. Consideran que deben ser evaluados los componentes del control interno y ver si están presente y funcionan correctamente en la empresa.

### **5.2.3. Respetto al Objetivo Especifico 3:**

De los resultados nacionales obtenidos (Objetivo Especifico 1) y de la empresa Electronic Store S.A.C. (Objetivo Especifico 2).

#### **Respetto al Componente Ambiente de Control**

En la Actualidad las mypes demuestran que presentan fallas en este componente de ambiente de control, por lo tanto, es fundamental que las mypes tomen conciencia de la importancia de tener un manual de control organizacional y función; además deben de contar con un organigrama e implementar un control de bioseguridad y así aumentar la productividad de la empresa.

#### **Respetto al Componente Evaluación de Riesgos**

La mayoría de las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, deben ser consciente de que no tienen bien definido las técnicas de evaluación, de riesgos y medidas de prevención ante posibles problemas potenciales. Este componente analizara, identificara y eliminara los riesgos del entorno; y así definir sus objetivos y metas estableciendo las mejoras para la empresa.

### **Respecto al Componente Actividades de Control**

Para las mypes y la empresa Electronic Store este componente de actividades de control es importante, establece políticas y procedimientos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos y metas, y así tener claro el progreso de cada área logrando establecer decisiones más oportunas y eficientes.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Este componente es importante para las micro y pequeñas empresas y para la empresa en estudio, implementar un sistema informático que ayude a las empresas a controlar y cumplir con los objetivos y metas adecuadamente, la comunicación fluida entre los empleados de las diferentes áreas ayudara a una mejor toma de decisiones.

### **Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo**

Para las mypes y la empresa Electronic Store, este último componente de supervisión y monitoreo evalúa la calidad del control interno, cuenta con un personal encargado de controlar las actividades que se realizan en el área de almacén y controlar las cámaras de vigilancia de los ingresos y salidas del almacén. Así detectar cualquier irregularidad.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:**

Se concluyen que los autores nacionales, regionales y locales, la mayoría de las mypes del Perú no tienen implementado un buen sistema de control interno sobre las actividades del personal de las distintas áreas de la empresa, por lo tanto, se propuso algunas mejoras como: contar con un código de ética y ser difundido, buscar estrategias para elaborar un manual de organizaciones y funciones que ayude a organizar de manera más eficiente.

### **6.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:**

Tras la entrevista realizada al sub Gerente General de la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C., se concluye que la empresa no cuenta con un código de ética, no tiene manual de organización y función la cual no se puede elaborar un compromiso con la organización, no tiene un organigrama estructurado la cual muestre la línea de reporte de las áreas de los empleados, no cuenta con un control de bioseguridad; la empresa cuenta con un encargado de almacén que solo se enfoca en controlar las cámaras de vigilancia los ingresos y salidas de las mercaderías, también cuentan con un programa informático para controlar las ventas y dan impulso a sus empleado con un bono por venta.

### **6.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:**

Se concluyen en base a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2, que en base a los componentes del control interno las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un manual de organizaciones y funciones, no cuentan con un buen sistema de control que se

logre detectar los riesgos, dado por la falta de conocimientos y el escaso interés de capacitar de implementar políticas y procedimientos a su personal de las distintas áreas, tampoco cuenta con un organigrama estructurado que indique las áreas de trabajo de cada empleado.

#### **6.4. Conclusión General**

Se concluye que en la actualidad las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas carecen de formalidad, y no evalúan los riesgos asociados a cada área de trabajo. El control interno es importante para todas las empresas porque permite tener un adecuado manejo de los bienes dentro de la organización, con el fin de obtener y alcanzar los objetivos y metas.

## Propuesta de Mejora

Como propuesta de mejora se recomienda que:

- Que la empresa ELECTRNIC STORE S.A.C., implemente un sistema basado en los componentes de control interno:
  - ✓ Cuento con código de ética el cual contenga como mínimo los principios y pautas que deben regir el actuar de la empresa.
  - ✓ Cuento con un manual de organización y función
  - ✓ Cuento con un organigrama establecido e implemente un control de bioseguridad
- Se propone que la empresa identifique los riesgos principales asociados a cada área de trabajo, que implemente medidas de prevención ante posibles problemas.
- Se propone que la empresa implemente un sistema informático que ayude a controlar y cumplir con los objetivos y metas adecuadamente, la comunicación fluida sobre los procedimientos de cada una de las actividades entre los empleados de las diferentes áreas ayudara a una mejor toma de decisiones.
- Se propone a la empresa que cuente con un libro de reclamaciones el cual puedan atender las quejas y reclamos de los clientes, así conocer las necesidades y expectativas de cada cliente.
- Finalmente se propone a las mypes y la empresa en estudio, implementar un sistema de control interno basado a sus necesidades, y así evaluar la eficiencia, eficacia y productividad de cada empresa logrando el cumplimiento de sus objetivos y metas

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

Acosta, M. (24 de Enero de 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>

Andina. (21 de Junio de 2018). *Pyme emplea al 75% de la Población Económicamente Activa del Perú*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-pyme-emplea-al-75-de-poblacion-economicamente-activa-del-peru-714211.aspx>

Arturo, R. S. (2021). *“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LOS INSUMOS EN LAS EMPRESAS AVICOLAS PERIDO 2014 - 2017”*. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26324/Trabajo%20de%20Investigaci%C3%B3n\\_Ruiz%20Soria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26324/Trabajo%20de%20Investigaci%C3%B3n_Ruiz%20Soria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Aurora, M. H. (30 de Octubre de 2020). *La importancia del control interno en las empresas*. Obtenido de <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

Bladimiro, M. T. (01 de Setiembre de 2016). *Control Interno*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Calle, J. P. (06 de Octubre de 2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). *Control Interno y Auditoria*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>

*El Congreso de la República del Perú*. (s.f.). Obtenido de Implementación del Sistema de control interno: <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>

Elizabeth, R. R. (2019). *Las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las pymes de Lima metropolitana entre los años 2017 – 2018*. Obtenido de (Tesis para optar el grado académico de: maestra en tributación). Universidad Nacional Federico Villareal.: [http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV\\_ROBLES\\_%20ROJAS\\_%20ELIZABETH\\_MAESTRIA\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV_ROBLES_%20ROJAS_%20ELIZABETH_MAESTRIA_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

*Enciclopedia*. (2017). Obtenido de Empresa: <https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>

Escalante, R. E. (24 de Setiembre de 2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Estrada, B. (5 de Junio de 2016). *Informe sobre evaluaciones del Control Interno*. Obtenido de <http://blancaes1989.blogspot.com/2016/>

Galán, J. S. (05 de Agosto de 2021). *Empresa*. Obtenido de <https://concepto.de/empresa/>

Gonzabay de Loor, D. A., & Torres Flores, M. D. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.* Obtenido de Universidad de Guayaquil:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODEL%20COSO.pdf>

Buele, T., y Díaz, M. (2018). Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la Empresa Artesa Cia. Ltda. (Tesis para obtener el grado de título de contador público). Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>

Guzmán, C. (10 de Abril de 2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.* Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

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

García Herrera, J. E., & García Mandamientos, E. M. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno administrativo de la empresa Terraclima J & A E,I,RL, – Piura, 2019. (Título de contador público), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13398?show=full>

Herrera, R.J. (2016). Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las juntas de usuarios de riego de la región La Libertad: Caso junta de usuarios del sub distrito de riego Chao, Virú, 2016. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/503>

Rodríguez, E. (2016). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercial del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016". Tesis de Licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Quispe, R. (2017). Características del control interno de inventarios de las empresas de servicios de laboratorios clínicos del Perú: caso Magnolab centro de apoyo al diagnóstico EIRL. Trujillo, 2016.(Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045398>

Samamé, D.A. (2016). Procedimientos del control interno de las cuentas por cobrar de las empresas de servicios del Perú: Caso Sermav SAC. Trujillo, 2016. .(Tesis 51 de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Recuperado

de [file:///C:/Users/ROLANDO/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/ROLANDO/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(9).pdf)

Hernandez, C. (16 de Mayo de 2019). *La importancia del control interno en su Pyme.*

Obtenido de <https://incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/>

Martelo Gonzalez, B., Hernandez Guerrero, M., & Blanco Barriosnuevo, W. (2019). *EL*

*CONTROL INTERNO COMO ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO DEL*

*SISTEMA DE INVENTARIO EN EL SECTOR BANANERO.* Obtenido de

[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019\\_control\\_interno](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno)

[\\_estrategia.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf)

Contreras Fernández, C. A. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN*

*EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL*

*PERÚ: CASO EMPRESA “CORPORACION ROCA & JULIAN E.I.R.L.” - CAÑETE,*

*2018.* Obtenido de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21784/CONTROL\\_I](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21784/CONTROL_I)

[NTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_ACTIVIDAD\\_COMERCIAL\\_CONTRERAS\\_FE](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21784/CONTROL_I)

[RNANDEZ\\_CARLOS\\_ARTURO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21784/CONTROL_I)

Cruzado Cotrina, C. R., & Desposorio Villalobos, M. D. (2020). *“DEBILIDADES DEL*

*CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ALMACÉN Y SU EFECTO EN LA*

*RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL VISTA ALEGRE S.A.C.,*

*TRUJILLO 2019”.* Obtenido de Universidad Privada del Norte:

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27564/Cruzado%20Cotrina%](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27564/Cruzado%20Cotrina%2c%20Cesar%20Ronaldo-)

[2c%20Cesar%20Ronaldo-](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27564/Cruzado%20Cotrina%2c%20Cesar%20Ronaldo-)

[Desposorio%20Villalobos%2c%20Mariano%20David.pdf?sequence=1&isAllowed](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27564/Cruzado%20Cotrina%2c%20Cesar%20Ronaldo-)

[=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27564/Cruzado%20Cotrina%2c%20Cesar%20Ronaldo-)

Morales, I. (01 de Febrero de 2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>

Orellana, N. P. (03 de Abril de 2020). *Control Interno*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

*Plataforma Digital única del Estado Peruano*. (20 de Enero de 2021). Obtenido de Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE): <https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>

*portal web del Gobierno del Perú* . (26 de Junio de 2019). Obtenido de Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA?: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229-noticia/>

Morales Patiño, J. J. (s/f). *Revisión Del Control Interno*. Obtenido de <I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%2>

Raphael, A. C. (14 de Setiembre de 2020). *Control externo y control interno de la actividad pública*. Obtenido de <https://www.eleconomista.com.mx/opinion/Control-externo-y-control-interno-de-la-actividad-publica-20200914-0079.html>

Romero, J. (s.f.). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <ww.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Samuel, F. (2015). *Tipos de Control Interno*. Obtenido de [https://www.tiposde.com/control\\_interno.html](https://www.tiposde.com/control_interno.html)

Servin, L. (2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sánchez, J. (2015). *Empresa*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

*Sunat*. (s.f.). Obtenido de DEFINICIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA::

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

Uladech. (13 de Enero de 2021). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN*.

Obtenido de

<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

## ANEXOS

### ANEXO 01: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	2.00		2.00
• Fotocopias	1.00		1.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00		12.00
• Lapiceros	1.00		1.00
• Internet	30.00	1	30.00
• Laptop	1,500.00	1	1,500.00
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>	<b>1,596.00</b>		<b>1,596.00</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	5.00		5.00
<b>Sub total</b>	<b>5.00</b>		<b>5.00</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>	<b>1,606.00</b>		<b>1,606</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	1	30.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	1	35.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	1	40.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			<b>155.00</b>
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>155.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			

## ANEXO 02: Cuestionario



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

##### Encuesta

Es un instrumento para recolección de información, que es llenado por un entrevistador. Teniendo como objetivo unificar la observación, fijar la atención en los aspectos esenciales del objeto de estudio, en este caso es el de averiguar si cumplen o no con los componentes de información y comunicación del sistema de control interno. Separando problemas y precisar los datos requeridos. Se debe tener en cuenta que el cuestionario será simple, con términos claros, precisos en redacción sencilla, con preguntas cerradas.

“La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por ser valiosa información y colaboración”.

Encuestador (a) sub Gerente General: Saldaña Castillo María Ysabel Fecha: 10 / 09 / 2021

Marcar con (X) la respuesta:

PREGUNTAS		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	1. ¿La empresa ELECTRONIC STORES S.A.C., cuenta con un sistema de control interno implementado?	X	
	2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
	3. ¿Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos de la empresa?		X

	4. ¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?		X
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	5. ¿Tiene la empresa definida sus objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X	
	6. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa?		X
	7. ¿Tiene implementado medidas de prevención ante posibles problemas potenciales?		X
	8. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos? SI	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	9. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
	10. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa? SI	X	
	11. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?	X	
	12. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	13. ¿Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa?	X	
	14. ¿Una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, objetivos y metas?		X

	15. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible y transparente?	X	
	16. ¿Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones?	X	
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>	17. ¿El encargado del área controla y supervisa las actividades asignadas al personal?	X	
	18. ¿Cree que en la empresa ELECTRONIC STORE S.A.C. se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que se realizan en el área de almacén?	X	
	19. ¿Cree que la empresa cuenta con un sistema de vigilancia para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén?	X	
	20. ¿Cree usted que se debe evaluar los componentes del control interno, para ver si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?	X	

# ANEXO 03: Ficha RUC

20/9/21 13:35 Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



**FICHA RUC : 20604929297**  
**ELECTRONIC STORE S.A.C.**  
 Número de Transacción : 62436162  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

**Apellidos y Nombres ó Razón Social** : ELECTRONIC STORE S.A.C.  
**Tipo de Contribuyente** : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
**Fecha de Inscripción** : 28/06/2019  
**Fecha de Inicio de Actividades** : 01/07/2019  
**Estado del Contribuyente** : ACTIVO  
**Dependencia SUNAT** : 0063 - I.R..LA LIBERTAD-MEPECO  
**Condición del Domicilio Fiscal** : HABIDO  
**Emisor electrónico desde** : 01/07/2019  
**Comprobantes electrónicos** : FACTURA (desde 01/07/2019),BOLETA (desde 01/07/2019)

**Datos del Contribuyente**

**Nombre Comercial** : -  
**Tipo de Representación** : -  
**Actividad Económica Principal** : 4741 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELEC. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
**Actividad Económica Secundaria 1** : -  
**Actividad Económica Secundaria 2** : -  
**Sistema Emisión Comprobantes de Pago** : COMPUTARIZADO  
**Sistema de Contabilidad** : COMPUTARIZADO  
**Código de Profesión / Oficio** : -  
**Actividad de Comercio Exterior** : **SIN ACTIVIDAD**  
**Número Fax** : -  
**Teléfono Fijo 1** : -  
**Teléfono Fijo 2** : -  
**Teléfono Móvil 1** : 44 - 981153432  
**Teléfono Móvil 2** : 44 - 950413727  
**Correo Electrónico 1** : maryarribasplata@hotmail.com  
**Correo Electrónico 2** : maryarribasplata@staff.electronicstore.com.pe

**Domicilio Fiscal**

**Actividad Economica** : 4741 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMA DE INFORM. Y EQU. DE TELEC. EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
**Departamento** : LA LIBERTAD  
**Provincia** : TRUJILLO  
**Distrito** : TRUJILLO  
**Tipo y Nombre Zona** : ---- CENT CERCADO TRUJILLO  
**Tipo y Nombre Vía** : JR. AYACUCHO  
**Nro** : 658  
**Km** : -  
**Mz** : -  
**Lote** : -  
**Dpto** : -  
**Interior** : -  
**Otras Referencias** : -  
**Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal** : ALQUILADO

**Datos de la Empresa**

**Fecha Inscripción RR.PP** : 24/06/2019  
**Número de Partida Registral** : 11381035  
**Tomo/Ficha** : -  
**Folio** : -  
**Asiento** : -  
**Origen del Capital** : NACIONAL  
**Pais de Origen del Capital** : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/07/2019	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2021	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/07/2019	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/08/2019	-	-	-

#### ANEXO 04: Registro en la Remype

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE								
(Desde el 20/10/2008)								
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	DOCUMENTO DE SUSTENTO	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN	REGIMEN LABORAL ESPECIAL (RLE)
20604929297	ELECTRONIC STORE S.A.C.	01/07/2019	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	05/07/2019	ACREDITADO	-----	-----	-----

## ANEXO 05: Modelo de un Manual de Organizaciones y Funciones

<b>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES</b> <b>M.O.F.</b>  GERENCIA GENERAL	<b>ESPECIFICACIONES DEL CARGO</b>		
	Correlativo N°	001	
	Estructural	Gerente General	
	Nominativo	Gerente General	
	N° C.A.P.	1	Total Cargos:

### DESCRIPCIÓN:

Unidad Orgánica:	Órgano de Alta Dirección
Gerencia:	Gerencia General
Departamento y/o Área:	

### DEPENDE DE:

ORGANICA Y/O ADMINISTRATIVAMENTE	NORMATIVA Y/O FUNCIONALMENTE
Junta de Administración	Junta de Administración

### AUTORIDAD Y/O SUPERVISIÓN SOBRE:

Todos los cargos contenidos en el Cuadro para Asignación de Personal.
---

### OBJETIVO Y/O RESPONSABILIDAD DEL CARGO:

Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar la ejecución de actividades y proyectos de CETICOS Mazarani, en el marco de las políticas, estrategias y normatividad vigente. Promover la inversión nacional y extranjera, generación de empleo y fomento de exportaciones de producción.
--

### REQUISITOS MINIMOS:

Título profesional universitario que incluye estudios relacionados con el servicio que presta a la entidad. Conducción en cargos gerenciales, conducción de programas técnico-administrativo, especialidades afines al cargo, con especialización en comercio exterior, con experiencia no menor de cinco (05) años. Capacitación en temas vinculados al sector de Comercio Exterior y de gestión pública. Conocimiento de la legislación de comercio exterior y de la legislación de la administración pública. Experiencia en la administración pública en dirección, jefatura y de conducción de recursos humanos no menor de cinco (05) años. Capacidad y experiencia en coordinación y gestión de relaciones interinstitucionales, así como capacidad para interactuar eficazmente con los distintos niveles de la organización. Dominio de software para gestión de oficina.
--

#### **FUNCIONES ESPECÍFICAS:**

1. Ejercer la representación legal de la Entidad, pudiendo delegar la misma.
2. Ejecutar los acuerdos de la Junta de Administración.
3. Presentar a la Junta de Administración, para su aprobación, el Plan de Desarrollo Institucional, Plan de Inversiones, Plan Operativo Anual y demás planes y programas elaborados con las distintas unidades orgánicas.
4. Proponer a la Junta de Administración para su conformidad y posterior aprobación por el Gobierno Regional de Arequipa los instrumentos normativos de gestión como el reglamento de Organización y funciones – ROF, así como el Texto Único de Procedimientos Administrativos – TUPA, supervisando su correcta implementación.
5. Proponer a la Junta de Administración el Cuadro de Asignación de Personal y Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Entidad.
6. Fundamentar ante la Junta de Administración el proyecto de niveles remunerativos para su elevación y aprobación final por el Ministerio de Economía y Finanzas
7. Proponer a la Junta de Administración las zonas de extensión.
8. Conducir la marcha administrativa, económica, financiera y técnica de la entidad, así como evaluar semestralmente su funcionamiento y grado de desarrollo.
9. Organizar y dirigir la gestión interna y operativa del CETICOS MATARANI, cautelando el cumplimiento de sus objetivos y planes, conforme a la política sectorial y a los lineamientos generales aprobados por la Junta de Administración.
10. Coordinar esfuerzos entre los CETICOS existentes, los Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, ZOFRATACNA e Instituciones Públicas y Privadas vinculadas directa o indirectamente a los planes y programas de CETICOS MATARANI.
11. Poner en conocimiento de la Junta de Administración los asuntos de su competencia, acompañado de los informes correspondientes.
12. Efectuar la contratación de personal en observancia de la normatividad legal vigente sobre la materia.
13. Formular el proyecto de presupuesto para someterlo a la aprobación de la Junta de Administración y controlar la ejecución del mismo.
14. Presentar a la Junta de Administración estudios y proyectos relacionados con la entidad.
15. Ejercer la representación legal de la Entidad, pudiendo delegar la misma.
16. Proponer al Gobierno Regional para su aprobación o modificación correspondiente, los modelos tipo de contratos de adhesión para la cesión en uso, compra venta y de usuario, dando estricto cumplimiento al régimen del Sistema Nacional de Bienes Estatales y demás normas reglamentarias y complementarias.
17. Proponer a la Junta de Administración para su aprobación respectiva, los contratos de cesión en uso, compra, venta y/o de usuario, sobre los lotes o módulos de CETICOS MATARANI, a favor de inversionistas nacionales o extranjeros.
18. Suscribir los contratos de cesión en uso, compra venta y/o de usuario, siempre y cuando previamente, los modelos tipo de contratos de adhesión hayan sido aprobados por el Gobierno Regional, y la Junta de Administración haya aprobado y/o autorizado la celebración de estos contratos. En cada caso, se deberá velar porque se cumpla la inversión comprometida, el inicio de operaciones de las actividades permitidas, y se garantice la transparencia de los procedimientos y actos.
19. Establecer las sanciones aplicables en caso de incumplimiento por parte de los usuarios de las leyes, reglamentos, resoluciones y directivas aplicables.
20. Promover y ejecutar las inversiones y reinversiones de la Entidad.
21. Participar en las sesiones de la Junta de Administración en su condición de Secretario; con voz pero sin voto.
22. Conducir la formulación y presentar a la Junta de Administración los estados financieros y la memoria anual de la entidad de la Entidad.
23. Promover y/o ejecutar programas de capacitación y entrenamiento en los aspectos vinculados con CETICOS MATARANI y al comercio exterior.
24. Emitir Resoluciones en materia de su competencia y aprobar Directivas de gestión institucional.

**ANEXO 06: Organigrama**

