



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA CENTRO FERRETERO EL ANGEL
S.A.C. – OTUZCO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

FLORES MINCHOLA, LUIS MIGUEL

ORCID ID: 0000-0002-1136-0103

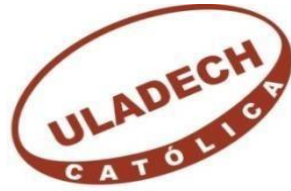
ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA CENTRO FERRETERO EL ANGEL
S.A.C. – OTUZCO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

FLORES MINCHOLA, LUIS MIGUEL

ORCID ID: 0000-0002-1136-0103

ASESOR:

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor:

Flores Minchola, Luis Miguel

ORCID ID: 0000-0002-1136-0103

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

Asesor

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
PRESIDENTE

Mgr. Baila Gemín, Juan Marco
MIEMBRO

Mgr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda
MIEMBRO

Mgr. Montano Barbuda, Julio Javier
ASESOR

Agradecimientos

A DIOS, por permitirme llegar hasta mis objetivos, por su infinita bondad y amor y por fortalecer mi carácter.

A mis hermanos, por su apoyo incondicional, por brindarme sus consejos y motivarme a seguir adelante y no rendirme.

Dedicatoria

A mi madre y padre, que siempre estarán en mis mejores recuerdos, quienes siempre me apoyaron incondicionalmente, los cuales se convirtieron en dos estrellas que nunca se apagaran en el cielo.

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 Centro Ferretero El Ángel S.A.C – Otuzco, 2021. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cualitativa y un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose la técnica de la entrevista y revisión bibliográfica, así mismo se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas; obteniendo las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Se determino según los autores revisados que las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un sistema de control interno que les permita tener un mejor manejo y supervisión de sus operaciones habituales. **Respecto al objetivo específico 02:** Respecto al cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Centro Ferretero El Ángel se pudo determinar que no se contaba con un sistema de control interno y que además tampoco se tenía un MOF ni código de ética. **Respecto al objetivo específico 03:** Respecto a los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 que hay una coincidencia en donde no se tiene implementado un sistema de control interno lo cual es muy necesario ya que es una herramienta de gestión. **Conclusión general:** Se propone que Centro Ferretero El Ángel S.A.C. implemente un MOF y un código de ética, el cual sea aprobado y difundido entre todos los trabajadores en donde se ponga de manifiesto el compromiso de actuar con profesionalismo y transparencia.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa, propuesta.

Abstract

The general objective of this research work was to identify the internal control opportunities that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Centro Ferretero El Angel S.A.C - Otuzco, 2021. This report was prepared using qualitative methodology and a non-experimental, descriptive, bibliographic and case design, applying the technique of interview and literature review, as well as the instruments of bibliographic files and a questionnaire of closed questions; obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 01: It was determined according to the authors reviewed that micro and small enterprises do not have implemented an internal control system that allows them to have a better management and supervision of their usual operations. Regarding specific objective 02: The questionnaire applied to the manager of the company Centro Ferretero El Ángel showed that there was no internal control system in place and that there was no MOF or code of ethics. Regarding specific objective 03: Regarding the results obtained from objective 1 and 2, there is a coincidence in that there is no internal control system in place, which is very necessary since it is a management tool. General conclusion: It is proposed that Centro Ferretero El Angel S.A.C. implements a MOF and a code of ethics, which is approved and disseminated among all workers where the commitment to act with professionalism and transparency is made clear.

Keywords: Internal control, micro and small business, proposal.

Contenido

Carátula.....	
Contra Caratula	2
Equipo de Trabajo.....	3
Contenido.....	9
Índice de Cuadros	10
I. Introducción.....	11
II. Revisión de Literatura.....	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	28
2.1.4 Locales	28
2.2 Bases Teóricas.....	28
2.2.1 Teoría de Control Interno	28
2.2.2 Teoría de las Mypes	44
2.2.3 Teoría de las Empresas	53
2.2.4 Teorías del Comercio.....	63
2.2.5 Teoría de Sectores Económicos	69
2.2.6 Descripción de la empresa en estudio.....	72
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	73
2.3.1 Control Interno.....	73
2.3.2 Definición de Mypes.....	73
2.3.3 Ambiente de Control.....	73
2.3.4 Micro Empresa.....	74
2.3.5 Comercio.....	74
2.3.6 Empresa	74
2.3.7 Sectores Económicos	74
III. Hipótesis	75
IV. Metodología	75
4.1 Tipo de Investigación	75
4.2 Población y Muestra.....	75

4.2.1	Población	75
4.2.2	Muestra	75
4.3	Definición y Operacionalización de Variables	76
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	78
4.4.1	Técnicas	78
4.4.2	Instrumentos.....	78
4.5	Plan de Análisis.....	78
4.6	Matriz de Consistencia	79
4.7	Principios Éticos.....	80
V.	Resultados y análisis de resultados.....	82
5.1	Resultados	82
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	82
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	90
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	101
5.2	Análisis de Resultados	111
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1	111
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2	112
5.2.3	Respecto al objetivo específico N° 3	115
VI.	Conclusiones.....	118
6.1	Respecto al objetivo específico N° 1	118
6.2	Respecto al objetivo específico N° 2.....	119
6.3	Respecto al objetivo específico N° 3.....	120
6.4	Conclusión General.....	121
VII.	Aspectos Complementarios	123
7.1	Referencias Bibliográficas	123
ANEXOS	130

Índice de Cuadros

I. Introducción

El control interno es un procedimiento que lleva a cabo el directorio, la gerencia y todos los demás empleados de la empresa, diseñado con la intención de brindar un nivel razonable de confianza en cuanto al logro de objetivos. En su sentido más amplio comprende las políticas, la estructura, los planes organizacionales y el conjunto de métodos y procedimientos y características de los empleados de la empresa en la que trabajan. La empresa es el rasgo más elocuente de la estructura económica de todos los países, ya sea países del primer mundo o en proceso de desarrollado. Es por ello que deben establecer controles internos que les permitan lograr el avance económico esperado, para que puedan mantener el mercado y contribuir a la economía del país. Por lo tanto, el control interno es una herramienta o instrumento que surge de la urgente necesidad de actuar proactivamente, para eliminar o reducir significativamente una amplia gama de riesgos a los que se pueden enfrentar los diferentes tipos de organizaciones, ya sean estas privadas o públicas. Finalmente, un excelente sistema de control interno es aquel que no perjudica la relación entre la empresa y sus clientes y mantiene un alto grado de dignidad entre el gerente y los subordinados **(Quinaluisa et al., 2018)**.

El control interno de una empresa está diseñado para mejorar los procesos ya existentes de la empresa mediante la identificación y el ajuste de los procedimientos aplicados, lo que indica que el control es muy necesario en la toma de decisiones para la gestión. La razón es porque puede construir una configuración completamente efectiva y eficiente para que el negocio crezca. Para comer más sobre la relevancia de ejercer el control interno, es importante entender su propósito del cómo proteger los activos propios de la empresa y reducir los riesgos que puedan surgir de las desviaciones

encontradas que conducen al incumplimiento de las metas. Además, un adecuado control interno ayuda a incrementar la productividad de la empresa en todas las áreas, posibilitando que las personas trabajen conciencia además de optimizar los recursos y procesos necesarios para una mejor gestión de la mano de obra. Las empresas con sistema de control interno bien estructurados pueden ganar la competitividad necesaria en el entorno ya que reducirán los riesgos que puedan afectar a la empresa tanto administrativa como financieramente (**Arroyo et al., 2019**).

Los controles internos pueden desempeñar un papel muy determinante de si un plan de vida desarrollado por una empresa es sólido y está respaldado por los protocolos y documentación adecuada que contribuyan a la prosperidad y éxitos futuros. Existe un fuerte vínculo entre el control interno y bienestar de una empresa que promueve y aumenta el valor de una empresa y el logro de los objetivos, además de las mejoras en la estrategia de evaluación y gestión de riesgos, la relevancia de los informes de control interno depende de la adaptación en función a las expectativas empresariales de acuerdo a las políticas que eviten y prevengan el fraude. (**Calderón & Mantilla, 2017**).

El control interno comprende el proceso cuya aplicación asegura la eficacia de las actividades y las operaciones que se desarrollan en una empresa u organismo, además de que se basan en la aplicación de normas y políticas para respetar los objetivos trazados por la alta dirección. Por lo tanto, es necesario fortalecer una estructura de control interno para mantener operaciones efectivas y el estricto cumplimiento de las leyes, reglamentos que aplican con base en la razón social de la empresa y las actividades que desarrolla la institución. Finalmente se debe considerar la aplicación del manual de procesos del control interno con el fin de mejorar los procedimientos y

así obtener resultados confiables para la empresa pueda conocer los riesgos que enfrentan, generando una cultura de tolerancia al riesgo y crear una cultura de control y seguimiento que asegura una mejora continua. **(Rojas et al., 2018).**

El control interno contiene una variedad de actividades diseñadas para ayudar a las empresas o instituciones a lograr de manera más efectiva y eficaz sus operaciones de cumplimiento y de presentación de informes. Un aspecto que se tiene que tener en cuenta con el control interno es el que se tiene que identificar de manera clara y precisa de cuál es el riesgo que se quiere mitigar o aminorar, de tal manera que dicho control sea lo más efectivo para que la administración esté en condiciones de asumir e implementar según su costo – beneficio. **(Yong, 2018).**

El control interno es una herramienta eficaz de actividades, acciones, planes, normas, políticas, métodos y procedimientos que desarrollan las autoridades y su personal a cargo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad. Una adecuada implementación del control interno incide directamente en el logro de la eficiencia y eficacia y de los recursos de una organización, así mismo reduce riesgos, costos y ahorra tiempo al evitar errores. **(Coyla, 2017).**

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C – Otuzco, 2021.

Para poder lograr el objetivo general se han 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 Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021.

El estudio se justificó porque la investigación nos permitió identificar las oportunidades y posibilidades de mejora de las micro y pequeñas empresas nacionales y que ayuden a detectar los errores que puedan ocurrir dentro de estas.

En tal sentido sirve para que las micro y pequeñas empresas mejoren de manera significativa el sistema de control interno, que no solo les permitirá adaptarse a los nuevos cambios de hoy en día, sino que les proporcionara nuevas alternativas de solución y les ayudara a mejorar sus procedimientos administrativos y contables, optimizando así su tiempo y recursos.

La presente investigación utilizó una metodología no experimental ya que la información recogida fue de lo que se encontró en el presente, así mismo fue descriptivo porque se limita a la recolección de datos, fue bibliográfica porque se necesitó de la revisión de los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

Como resultado, según la revisión hecha en los antecedentes, la mayoría de los autores coinciden en que las micro y pequeñas empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual retrasa el crecimiento empresarial ya que no tienen técnicas

ni procedimientos para manejar los riesgos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos.

En conclusión, se propone que la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. implementar un sistema de control el cual le permitirá tener un mejor manejo de sus actividades bajo estándares de control que sean óptimos y más seguros, manteniendo los objetivos y activos protegidos ante cualquier eventualidad.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio y variables de estudio.

Peña (2017) en su tesis titulada: Análisis del control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A. Guayaquil, 2017. Siendo su objetivo general: Analizar los aspectos relevantes del control interno de la empresa Piko Fino S.A a través de la herramienta COSO I. – Guayaquil, 2017. La metodología utilizada fue bajo el diseño de investigación cuantitativa y/o no experimental. Modalidades que sirvieron para recolectar información sobre el manejo del inventario de la empresa PIKO FINO S.A., mediante una observación directa del control y análisis de flujo grama. Conclusiones: Que por medio del análisis y aplicación de la herramienta de Evaluación de Sistema de Control Interno COSO I, se evidenció que el Sistema de Control Interno de la compañía no es confiable, debido a que no existe un plan estratégico pertinente y adecuado, lo

que ha generado que no existan objetivos generales que conlleven a unos objetivos específicos para mantener políticas y procedimientos, o un manual general de actividades que definan los controles para mejorar la administración, registro y venta de inventario debido a que su estructura organizacional no es clara. Esto conlleva a que el proceso de selección del personal no sea eficiente, tienen un horario de trabajo poco flexible y además no se capacita al personal. Al no disponer de un manual de procedimientos que enlace los controles para mejorar la administración, registro y venta de inventario, se origina un alto riesgo legal y operativo.

Gómez (2020) en su tesis titulada: Implementación de control interno en el área de producción en la microempresa Arepas y Chuzos Tola. Siendo su objetivo general: Elaborar un manual de funciones, manual de procedimientos y establecer políticas generales en Arepas y Chuzos Tola teniendo en cuenta los riesgos dentro del área de producción. La metodología utilizada fue de característica descriptiva. Se implementa el control interno en el área de producción que defina y organice los procesos de la microempresa Arepas y Chuzos Tola; dando como resultado manual de funciones, manual de procedimientos, políticas generales, entre otros. Conclusiones a las que llego el tesista fueron que Arepas y Chuzos Tola no contaba con ningún tipo de documentación respecto a la organización de procesos, reglas establecidas ni registros para control de inventario de materia prima ni producto terminado. Lo anterior, causaba desorden en el control del inventario desde su compra hasta su finalización. En consecuencia, se crearon los respectivos manuales y formatos. Arepas y Chuzos Tola trabajaba de manera empírica, razón por la

cual se crearon los documentos necesarios con la finalidad de estatuir un control interno en la microempresa. El cual, tiene como objetivo dar una visión clara de su estructura jerárquica, establecer reglas y funciones específicas; además, de formatos para el manejo del inventario y mejora de la comunicación jefe-empleado.

Forero (2021) en su tesis titulada: Diseño de un manual de control interno para la empresa Plásticos Sue S.A.S. – Chiquinquirá, 2019. Siendo su objetivo general: Diseñar un manual de control interno en la empresa Plásticos Sue S.A.S. La metodología que se utilizó en la investigación fue el estudio descriptivo que permite detallar y analizar de manera sistemática la información; el estudio exploratorio del cual se hizo uso para la revisión documental, la aplicación de encuestas y la observación de campo con el fin de estudiar la información y levantar datos. Conclusiones: Que Plásticos Sue S.A.S reconoce que para mantenerse a flote en un mercado tan cambiante debe adaptarse a él, esta empresa chiquinquireña en sus pocos años de vida se ha posicionado en el municipio en el área de la consultoría en torno a la gestión de residuos sólidos y le ha brindado valor agregado a cada una de sus funciones internas para así ofrecer calidad a los usuarios externos. El desarrollo del sistema de control interno en la entidad ha sido un esfuerzo conjunto, en la medida en que se han aunado lazos de cooperación que permitieron el diseño y documentación de un manual de control interno, esto ha dejado al descubierto el deseo de optimizar sus prácticas y brindar cada día un mejor servicio, es evidente que para ellos la mejora de sus procesos internos será también progreso en el resultado de su trabajo final.

Morejon (2017) en su tesis titulada: Análisis del control interno de cuentas por cobrar de clientes de Nimri S.A. – Guayaquil, 2017. Teniendo como objetivo general: Analizar el control interno de las cuentas por cobrar clientes de venta por Catálogo NIMRI S.A. La metodología aplicada en la investigación fue cuantitativa y cualitativa, la modalidad que se aplicará será de campo porque se visitará a la empresa, específicamente al departamento de cartera para poder recolectar información, la investigación es de tipo descriptiva, el método histórico, se aplicara como herramienta para la recopilación de la información a la técnica denominada entrevista y encuestas para identificar los factores del problema. Conclusiones a las que se llegó en la investigación fueron que, con la implementación de las políticas y procedimientos adecuados, realizando el desarrollo del reporte de cartera por rangos de fechas y con cortes semanales enviando a toda la fuerza de ventas y recordándoles el pago, se conseguirá que el análisis del control interno de las cuentas por cobrar de Nimri S.A. que se realizó, obtuvo mejoras significativas en la Cuenta por cobrar, en su recaudo mensual.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos en la ciudad de Otuzco; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio y variable.

Pacherrez (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno: Caso empresa servicios generales Viviana empresa individual de responsabilidad limitada. – Sullana, 2019. Siendo su

objetivo general: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Servicios Generales Viviana E.I.R.L. – Sullana, 2019. La metodología utilizada fue Utilizando como metodología de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal, aplicando como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas. Conclusiones se concluye que las propuestas de mejora para el área de Contabilidad son las siguientes: Planificar mediante un cronograma de presentación de declaraciones para realizar las declaraciones telemáticas a tiempo y no generar multas en contra de la empresa. Cotizar y evaluar la implementación de un adecuado sistema computarizado para agilizar el registro de las operaciones y proporcionar información confiable y oportuna, realizándose el llenado de libros contables de forma manual, expuestos a errores. Adoptar medidas de control en las operaciones ejecutadas y registradas para así rectificar los errores u omisiones para el posterior análisis de desvío en relación al presupuesto. Emitir las principales políticas contables necesarias para asegurar que las cuentas se operen bajo bases eficientes y consistentes, así como para la clara definición y asignación de responsabilidades de funcionarios y empleados.

Broncano (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno: Caso micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L - Huaraz, 2020. Siendo su objetivo general: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro Empresa Ferretería Huascarán S.R.L - Huaraz, 2020. En esta investigación se utilizó una metodología descriptiva de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de información se utilizó un cuestionario

de preguntas cerradas que fueron aplicados a los trabajadores de la empresa. Conclusiones: El control interno de manera eficiente y efectiva ayuda el crecimiento dentro de un mercado específico, pues podemos decir que son una aplicación de sistema, lo cual no corresponde a los estamentos de mayor jerarquía como puede ser gerente en este caso, sino también que esto debe ser estudiado, aprendido y aplicado por todo el personal que constituye en la empresa, ya que denota claramente el compromiso y confianza en todas las áreas y elementos que componen a la empresa Ferretería Huascarán S.R.L. Generando así un clima de equidad y equilibrio, favoreciendo así su desarrollo empresarial y expandir a otros mercados locales y nacionales.

Raymundo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Humicos Ibéricos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Conclusiones: Respecto al trabajo de investigación realizado al gerente de la empresa Húmicos Ibéricos Peruanos S.A.C. al no contar con buenas pautas el código de ética no está funcionando como debe de ser. Por eso la motivación es uno de los factores muy importante, ya que en la evaluación de riesgo nos dice que hay objetivos dados, pero no lo aplican. Así como la empresa no sabe cuándo hay un riesgo por eso al plantear los procedimientos de control los trabajadores no lo están aplicando de manera

adecuada. Por eso al gerente piensa que sería de gran utilidad la implementación del sistema del control interno ya que varios emprendedores que el gerente conoce y le comentaron que es de mucha importancia ya que a los demás emprendedores les fue muy bien por eso el gerente piensa en la implementación de dicho sistema y así poder lograr nuestras metas y cumplir con nuestros objetivos y brindar buenos resultados a la empresa.

Cabanillas (2022) en su tesis titulada: Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito - Chimbote, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso Ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Conclusiones: La empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta trae consigo las mejoras y ayudando a las metas trazadas, asimismo se debe fortalecer en la identificación de los riesgos internos y externos que pueda haber durante las actividades propias de la empresa. Así mismo se debe contar con una comunicación fluida con todos los trabajadores y que en ello haya un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades comerciales continúen con total normalidad, considerando también el compromiso de los trabajadores involucrados con responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa, asumiendo sus funciones con esmero y dedicación para el bienestar de la empresa.

Llucho (2022) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa multicopias Mary E.I.R.L – Chimbote, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa Multicopias Mary E.I.R.L, respecto al año 2021. La metodología utilizada que se implementó fue cuantitativa, descriptiva, documental, bibliográfica y de caso. Conclusiones: De acuerdo a la entrevista realizada a la empresa Multicopias Mary E.I.R.L, se llegó a la conclusión que la empresa no tiene incorporado el sistema de control interno, incurriendo a falencias y debilidades, que afectan el crecimiento del negocio. Así también de acuerdo a las preguntas y entrevista elaborada, se evidencio el desconocimiento que existe por parte de la gerente general, referente al sistema de control interno, y que las medidas tomadas para salvaguardar sus recursos, son de manera empírica, solucionando y actuando conforme se presenten las situaciones. Por tal motivo, existe grandes deficiencias en el cumplimiento a cabalidad de los componentes del control interno, encontrando situaciones que pueden afectar el volumen de ventas, el crecimiento económico, posibles robos de mercadería y mala ejecución de las funciones y/o actividades.

Vega (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Gasocentro LYC S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Gasocentro LYC

S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019. La metodología utilizada en la investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo las variables, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Conclusiones: la empresa al no contar con una estructura organizacional definida no tendrá oportunidades de mejoras en su empresa, de tal manera que no dará cumplimiento a las metas y objetivos. Todo esto se debe lograr mediante la implementación de un manual de organización de funciones que comprometa a toda la empresa para su cumplimiento y la puedan llevar a un óptimo funcionamiento de la misma. Así mismo al no realizar el control de las actividades y tareas, se pone en evidencia una serie de errores y flaquezas de la empresa ya que no se están verificando que se estén desarrollando de adecuadamente, las cuáles conllevan a no lograr sus objetivos y metas. Por tanto, deben contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

Rojas (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Delsy E.I.R.L. – Huaraz, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L. – Huaraz, 2019. La metodología consistió en un diseño no experimental, de tipo cuantitativo, nivel descriptivo. Conclusiones: Se describió las oportunidades del control interno en la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, los factores relevantes son; la integridad y

valores éticos, propuestas de identificación de riesgos, planes de contingencias, manual de procedimientos de cada actividad a realizar por los responsables, práctica adecuada de la comunicación interna y la supervisión permanente de actividades realizadas. Así mismo Se establecen las oportunidades de los factores del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales que son; contar con integridad y valores éticos, la identificación de riesgos, personal competente, una política adecuada, identificación de riesgos, planes de contingencias adecuadas, manual de procedimientos, comunicación interna y supervisión permanente.

Pozo (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno: Caso empresa Agrícola J&C S.A.C. – Castilla, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., – Castilla, 2020. La metodología utilizada para la elaboración de la presente investigación es de tipo descriptivo bajo un enfoque cualitativo no experimental, documental y de caso. Conclusiones: se concluye que la empresa Agrícola J&C S.A.C. debe contar con un manual de organización y funciones que facilite una adecuada segregación de funciones. En este documento establece y detalla las funciones y tareas de cada uno de los trabajadores de la empresa, para evitar la duplicación de funciones y responsabilidades previniendo que estos empleados lleven a cabo las mismas funciones, Así mismo necesita involucrar a todo su personal a fin de garantizar que sus funciones se desarrollen adecuadamente, asegurarse que los clientes reciban la mejor atención y que sus productos se entreguen en las fechas establecidas. Se intenta minimizar los errores

efectuando arqueos de manera inopinada. Para evitar alguna diferencia en el saldo el encargado debe tener bien organizado y archivado los diversos recibos de pagos.

Carbajal (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas Nacionales: caso Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L – Moyobamba, 2019. La metodología utilizada fue de diseño descriptivo, no experimental, así como bibliográfico documental y de caso, ejecutado en la población total de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú. Conclusiones: Habiendo aplicado la encuesta al personal de la empresa Ferretería y Servicios Chota E.I.R.L la conclusión en base al segundo objetivo planteado es que la empresa no considera que hay pruebas que dan crédito a los encargados del área de almacenamiento que estos estén debidamente cualificados a nivel intelectual, así como sus aptitudes y capacitaciones necesarias para cumplir con manejo del control de inventarios, asimismo no existe consistencia entre los objetivos del área de administración con el área de almacén de la empresa, por otro lado la falta de un registro y clasificación adecuada a los intercambios comerciales de las actividades del área de almacén con el manejo de inventarios.

Navarro (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa del sector comercio: caso empresa negocios generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada, Sullana,

2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa del sector comercio empresa negocios generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada, Sullana, 2019. La metodología que se utilizó el tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Para el recojo de la información, se utilizó la técnica de encuesta de preguntas cerradas aplicado al personal de la empresa. Conclusiones: En la empresa, en el Área de administración, con el Manual de Organización de Funciones, para que el trabajador lleve de manera eficiente el control de los procesos, un Plan de Contingencia para determinar los riesgos que se evidencie dentro de la empresa. Área de Almacén con el Manual de Políticas y Procedimientos, se llevará un control de inventarios de los productos y la información sea de manera confiable. Área de Ventas, con el Manual de procedimientos, para llevar los controles de los ingresos de arqueos de caja tengan conocimiento a la hora de contabilizar las ventas diarias. Área de Contabilidad, con un Manual de Políticas y Procedimientos, para que tengan conocimiento a la hora de la contabilización del inventario y la información sea confiable dentro del área.

Paz (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjuí, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjuí, 2019. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión

bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada. Conclusiones: Se concluye que, un sistema de control interno juega un papel incuestionable en el progreso de las empresas, por lo que, a través de ello, nos va permitir evaluar los riesgos y prevenirlos, además de brindar las posibles soluciones a cada uno de los factores negativos desarrollados en las áreas de las empresas. Se propone a las micro y pequeñas empresas y a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., implementar un sistema de control interno que genere oportunidades positivas para el desarrollo de las empresas. Se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., preparar su propio Código de Ética y divulgarlo interiormente en la empresa para todos los involucrados de la empresa.

Núñez (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. La presente investigación fue bajo el diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye que, ambos resultados concuerdan que la implementación de un sistema de control interno en las micro y pequeñas

empresas es de mucha importancia, para poder controlar el progreso y evolución de la empresa, se debe de cumplir con todos sus componentes mencionados del control interno, los cuales se verán ejecutados en las actividades diarias de la empresa y ayudaran a tomar las medidas necesarias para enfrentar las irregularidades que existan las diferentes áreas de trabajo y de esta manera se pueda cumplir con los objetivos planteados

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedente regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de La Libertad, menos en la ciudad de Otuzco, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entiende por antecedente regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la ciudad de Otuzco; sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de Control Interno

El control interno es un proceso efectuado por la administración, y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. En su sentido más amplio, comprende la estructura, el plan de organización, las políticas y el

conjunto de métodos y procedimientos que posee la empresa. **(Quinaluisa et al., 2018).**

El control interno abarca el plan de organización y métodos coordinados como también las medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar los activos, verificar la fiabilidad y adecuación de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adaptación a las políticas establecidas por la dirección.

Esta definición evidencia que el control interno comprende la estructura, el plan de organización, las políticas, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que el personal cumpla que los activos estén debidamente protegidos, que las actividades se desarrollen eficazmente y eficientemente. El control interno no se limita exclusivamente a sistemas contables, si no que incluye sistemas dirigidos a planeación, al desarrollo de las operaciones, presentación de informes contables y no contables y lógicamente el cumplimiento de leyes y regulaciones al que aplica. **(Estupiñán, 2021).**

2.2.1.1 Importancia del Control Interno

El control interno es una herramienta eficaz de actividades, acciones, planes, normas, políticas, métodos y procedimientos que desarrollan las autoridades y su personal a cargo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad. Una adecuada implementación del control interno incide directamente en el logro de la eficiencia y eficacia y de los recursos de una organización, así mismo reduce riesgos, costos y ahorra tiempo al evitar errores. **(Coyla, 2017).**

El control interno es muy beneficioso para una institución o empresa ya que a raíz de su implementación apoya al desarrollo y potenciamiento de los sistemas ya existentes dentro de esta y así ayudar al cumplimiento de los objetivos ya elaborados previamente por la alta gerencia. **(Mendoza, et al., 2018).**

En lo referente a la Empresa, los controles internos han aumentado a través del tiempo, en la antigüedad y durante más de un siglo, las primeras empresas creadas eran dirigidas por sus propietarios, quienes supervisaban directamente sus actividades, bajo procedimientos de control elaborados por ellos mismos. Cuando la complejidad de las operaciones de la empresa y las expansiones necesarias aumentaron, se nombraron terceros tanto en la dirección central como en las oficinas regionales. Lo cual, además, generó la necesidad de realizar una mejor división del trabajo y, por ende, de asignar responsabilidades a diferentes frentes operativos, administrativos y financieros, de manera que se crearon nuevos controles distanciados de sus dueños directos, supervisados o monitoreados por terceros. El cambio los controles fue también motivado por la modernización de los medios manuales a los automáticos para la preparación y procesamiento de información, los cuales agilizaron las operaciones de una empresa. Sin embargo, estos nuevos medios permitieron el surgimiento de nuevos riesgos debido no solo a la confianza dada inicialmente por estos medios, sino también al abuso del conocimiento sobre el manejo técnico y composición de los softwares. **(Estupiñán, 2021).**

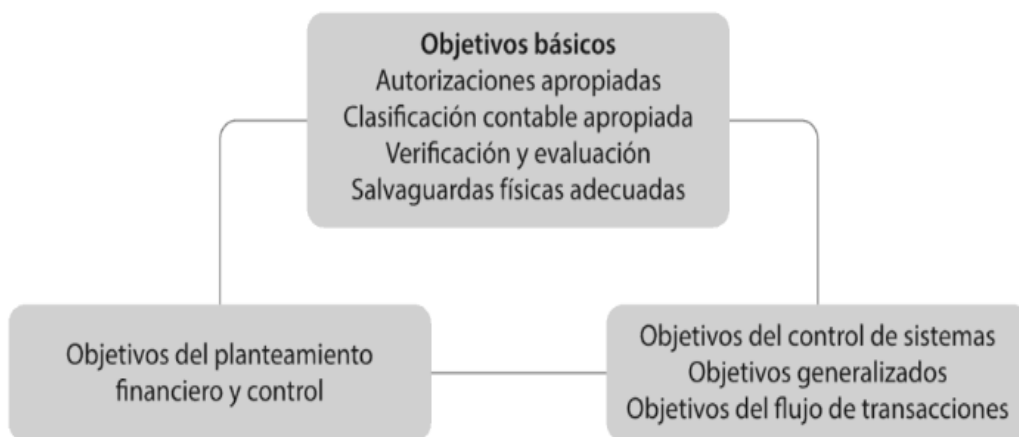
2.2.1.2 Objetivos del control interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, así como que los registros contables con transparentes y que la actividad de la entidad se está desarrollando eficazmente según las directivas marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la confiabilidad y transparencia de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

(Estupiñán 2021).



2.2.1.3 Tipos de Control Interno

Dentro de las actividades de control, las empresas para formular o documentar los diversos procedimientos de control que aseguren el cumplimiento de los mismos, deberán utilizar tres tipos de control como son los controles preventivos, detectivos y correctivos y en especial que se

consideran básicos para el logro de metas y objetivos, integra las personas con los objetivos, mide el desempeño y mejoras de su personal, evita tentaciones de fraude, etc.

Controles Internos Preventivos: también denominados “de antes” son los que se usan para una adecuada supervisión de los recursos económicos y materiales o insumos, con el fin de asegurarse de que cumplen con los procedimientos preestablecidos, los cuales evitan costos de corrección o reproceso, evitan o predicen problemas potenciales antes de que aparezcan para hacer los ajustes oportunamente.

Controles Internos de Detección: sirven para identificar errores que no fueron detectados por los controles preventivos y se logran mediante el análisis de las conciliaciones de cuentas, recuentos de inventarios, registro de activos y de desempeño, técnicas automatizadas análisis de variaciones, cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Controles Internos Correctivos: Son la loma de acciones para prevenir eventos negativos, son fundamentales para la toma de decisión de la alta gerencia para asumir, eliminar o mitigar errores o riesgos de cada uno de ellos. Son acciones y procedimientos que pueden requerir reformulación o solución. (Estupiñán, 2021).

2.2.1.4 Características del control interno

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar una seguridad razonable de cumplir los objetivos. Esta definición enfatiza

ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, tales como:

- ✓ Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa, se incorpora en la función de administración y dirección, no es adyacente a estos.
- ✓ Está orientado a objetivos, es un medio, no un fin en sí mismo.
- ✓ Proporciona una seguridad razonable, que se logran los objetivos definidos.
- ✓ Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones. **(Estupiñán, 2021).**

2.2.1.5 Clases de Control Interno

Según **Estupiñán, (2021)**. Existen las siguientes:

Para cumplir tal definición, se clasifican los controles en el ambiente de control, los controles directos y los controles generales.

1. Ambiente de control:

El ambiente de control es la base o el marco de los controles internos que se implementen. El cual muestra las condiciones de operación del conjunto de los sistemas de información, contabilidad y control, y determina su confiabilidad desde su planificación estratégica.

El ambiente de control, en general, es fundamental para que la Dirección de la empresa, incluyendo a sus dueños, establezca y supervise adecuadamente las políticas y los procedimientos establecidos. El ambiente de control abarca la cultura del riesgo de

parte de los dueños y de la alta gerencia, así como la organización y estructura de la empresa.

La cultura del riesgo, de parte de los dueños y de la alta gerencia o dirección superior, es fundamental para establecer los diferentes controles, pues determina los niveles de conducta y el espíritu e intensidad hacia los controles y al personal, de modo que se eviten vulnerabilidades o poca confianza en el sistema de control establecido.

La organización y la estructura establecidas en la empresa deben dirigirse a un adecuado flujo de tareas y responsabilidades, y lograr procedimientos adecuados dirigidos no solo al cumplimiento de objetivos operativos, sino principalmente a la protección de los activos, registros y validez de la información estadística y financiera.

2. Controles directos

Los controles directos están diseñados para evitar errores y fraudes que afecten las operaciones, las funciones de procesamiento y la preparación y presentación de información contable y no contable. La efectividad del funcionamiento de los controles directos está relacionada con la efectividad del ambiente de control y la existencia de controles generales adecuados, Estos controles se dividen en:

- a. controles gerenciales
- b. controles independientes
- c. controles o funciones de procesamiento
- d. controles para salvaguardar activos.

Controles gerenciales

Los informes que procedimentalmente se preparan y se aprueban por la gerencia o aquellos que, por las circunstancias, solicita la gerencia a empleados o funcionarios que no hayan participado en la ejecución de la operación o supervisión de este.

Entre estos controles están la preparación y aprobación del presupuesto, la ejecución del presupuesto, informes de excepción que incluyan transacciones individualmente significativas, hechos inusuales o variaciones significativas respecto de lo presupuestado generados automáticamente por el departamento de sistemas informáticos.

Controles independientes

Realizados por personal distinto al que participa en la operación o el control. Se consideran entre ellos los siguientes:

- a. Las conciliaciones de saldos de las cuentas del estado de situación financiera, entre estas, las conciliaciones bancarias.
- b. Las conciliaciones resultantes de las confirmaciones a deudores o acreedores.
- c. Los recuentos físicos.
- d. Las verificaciones de secuencia y de orden cronológico.
- e. Las revisiones selectivas de los departamentos de auditoría o supervisores.

Controles o funciones de procesamiento

Procesos de validación de información tomada del procesamiento de datos, los cuales son realizados de manera manual o sistematizada para asegurar la ejecución de todos los pasos y así garantizar la integridad del procesamiento de las operaciones. Entre algunos ejemplos tenemos los informes de recepción que identifican al proveedor, los bienes recibidos, las fechas, las cantidades, etc.; comprobantes de consignación; verificación y aprobación de la lista de desembolsos antes de elaborar cheques o emitir las transferencias bancarias correspondientes.

Estos controles son realizados como parte del proceso de las transacciones por personal operativo (controles de procesamiento) o por el sistema (funciones de procesamiento).

Controles para salvaguardar activos

Medidas de seguridad para controlar la existencia física de los bienes, el acceso a las instalaciones que resguardan bienes de inventario de mercaderías, tesorería, producción, etc., las cuales solo son utilizadas y transitadas por personal autorizado, para realizar determinadas operaciones. Dentro de esos controles se encuentran:

- a. controles para la entrada y salida de mercancías en los almacenes o plantas productivas.
- b. custodia de determinados activos (dinero, títulos valores, tenencia exclusiva de equipos de cómputo); y

- c. controles de entradas o contraseñas para ingresar a las instalaciones, control de tiempo del personal, contraseñas para entrar al sistema computarizado, manejo de archivos, etc.

Controles generales

Un principio fundamental del control interno es que las funciones de autorización, custodia y registro en toda organización deben separarse o, al menos, si no se establecen independientemente, no ir contra el principio de costo - beneficio, Estas funciones están relacionadas con ese principio original del control interno, para determinar límites en las responsabilidades y autorizaciones adecuadamente en la organización empresarial.

Este control se evalúa con los complementos de investigación entre los participantes de la operación, quienes pueden estar segregados. Sin embargo, existen relaciones interpersonales que entorpecen los controles determinados bajo los principios estudiados de segregación adecuada de los deberes, igualmente ocurren colusiones entre los participantes de esa segregación de deberes o funciones.

3. Otras clasificaciones de los Controles

El control interno administrativo

El administrativo. Este es el plan de organización adoptado por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, a cumplir el objetivo administrativo de:

- ✓ Mantenerse informado de la situación de la empresa.

- ✓ Coordinar sus funciones.
- ✓ Asegurarse del logro de los objetivos establecidos.
- ✓ Mantener una ejecutoria eficiente.
- ✓ Determinar si la empresa opera conforme con las políticas establecidas.

El control interno contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- ✓ Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable en que se llevan a cabo, para permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- ✓ Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, y se investigue cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- ✓ Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- ✓ Que el acceso de los activos se permita solo con autorización administrativa.

2.2.1.6 Informe COSO

COSO, delegado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los EE. UU, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y debates, de tal manera que surgió un marco conceptual del control

interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos que regían en esos momentos.

A nivel organizacional, se realza la necesidad de que la alta dirección y el resto de organización comprendan cabalmente la importancia del control interno, así como su incidencia en los resultados de gestión y esencialmente la consideración del control interno como un proceso integrado a las actividades de la empresa y no como un conjunto de reglas a las que se tiene que regir. (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.1.7 Componentes

Estupiñán, (2021). Detalla los componentes del control Interno COSO que consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la confiabilidad razonable de que los objetivos se llevaran a cabo correctamente.

1. Ambiente de Control

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, este es considerado la base para seguir y luego el resto de los componentes del control interno, a la vez se distingue con sus factores:

- ✓ **Integridad y valores éticos:** son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y

refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos.

- ✓ **Compromiso por la competencia:** este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. En tal sentido, cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que, combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.
- ✓ **Consejo de directores o comité de auditoría:** debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia. De esta manera podrán cumplir con su función supervisora de los reportes financieros e impedir que los ejecutivos desatiendan los controles existentes y se comenten actos deshonestos.
- ✓ **Filosofía y estilo operativo de la gerencia:** abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
- ✓ **Estructura organizacional:** su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.

- ✓ **Asignación de autoridad y responsabilidades:** incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización. Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

2. Evaluación de Riesgos

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente la consecución de objetivos, Cada empresa enfrenta una gran cantidad de riesgos procedentes de fuentes tanto externas como internas, por ello es necesaria la evaluación de riesgos, Esta implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y examinar los riesgos de cada objetivo operativo, de información o de cumplimiento, mediante niveles preestablecidos de tolerancia y con suficiente claridad y detalle, De modo que se diagnostica el impacto potencial en los posibles cambios en el entorno externo y en su propio modelo de negocio, y que además provoquen resultados infructuosos del control interno.

3. Actividades de Control

son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el

propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- ✓ Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.
- ✓ Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- ✓ Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
- ✓ Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- ✓ Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

4. Información y Comunicación

La información relevante y de calidad, ya sea de fuentes externas o internas, es necesaria para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y evalúe el logro de sus objetivos.

La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna

difunde la información a través de la organización, en sentido ascendente, descendente y hacia los diferentes niveles de la entidad, así pues, es útil para que el personal reciba el mensaje y tome en cuenta seriamente sus responsabilidades en cuanto a controles.

La comunicación externa persigue dos finalidades, por un lado, comunicar, desde fuera hacia el interior de la empresa, la información relevante y, por otro lado, proporcionar información interna relevante hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

5. Monitoreo

Las evaluaciones continuas, independientes o combinadas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno está presente y funciona adecuadamente, Las evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, ejecutadas periódicamente, varían en alcance y frecuencia dependiendo de las evaluaciones de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la Dirección.

Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por las entidades de vigilancia y control, otros organismos reconocidos o la Dirección y el Consejo de Administración; y las deficiencias se comunican a la Dirección y al Consejo, según corresponda.

2.2.2 Teoría de las Mypes

Actualmente, la labor que llevan a cabo las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) es de indiscutible relevancia, no solo teniendo en cuenta su contribución a la generación de empleo, sino también considerando su participación en el desarrollo socioeconómico de las zonas en donde se ubican. Okpara y Wynn afirman que los pequeños negocios son considerados como la fuerza impulsora del crecimiento económico, la generación de empleo y la reducción de la pobreza en los países en desarrollo. En términos económicos, cuando un empresario de la micro o pequeña empresa crece, genera más empleo, porque demanda mayor mano de obra. Además, sus ventas se incrementan, y logra con esto mayores beneficios, lo cual contribuye, en mayor medida, a la formación del producto bruto interno. **(Avolio, 2017).**

La Micro y Pequeña Empresa son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente “Ley N° 28015 Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa”, promulgada el 3 de Julio del 2003, el cual tiene como objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto bruto interno, la ampliación del mercado interno y exportaciones y contribución a la recaudación tributaria. Las micro y pequeñas empresas juegan un papel muy importante en el Perú y es justo y

necesario destacar su labor emprendedora en favor de la economía nacional. **(Ley 28015, 2003).**

En el grupo de las MYPE se encuentran las micro y pequeñas empresas. Las microempresas son comercios en los que el número de colaboradores va de 1 a 10, mientras que en el caso de las pequeñas empresas de 1 a 100 colaboradores. Pese a lo anterior no es el número de colaboradores lo que es decisivo para catalogar a una empresa como micro o pequeña, sino sus ventas anuales. Para que una entidad de entre 1 a 10 colaboradores sea considerado sus ventas anuales de la microempresa no deben superar las 150 UIT; por otro lado, en el caso de los pequeños negocios, las ventas anuales no deben superar 1,700 UIT. Las MYPES en nuestro país se encuentran en lo extraordinario de fabricación de bienes y servicios, siendo lo central del desarrollo social tanto generando, demandando y comprando productos o incluyendo valor agregado, por lo que se establece en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. **(SM Contadores, 2020).**

El crecimiento nacional gran parte de las micro y pequeñas empresas no disponen de un sistema de control, ya sea por la informalidad, desconocimiento o por los costos que genera, sin darse cuenta que su implementación optimiza el uso de los recursos, ayudando alcanzar una mejor gestión financiera y administrativa. Estos costos y la carga tributaria, pueden generar en muchos casos el derrumbe al nacimiento de nuevos emprendimientos, por tal motivo, el Estado en su deber de promover la economía y el empleo formal, creó el Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa, la cual busca favorecer el incremento de la formalidad,

aligerando los costos laborales tomando en cuenta las ventas anuales obtenidas por las empresas según su tipo. Para acceder a estos beneficios, las empresas deberán estar inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa. **(COMEXPERU, 2020).**

Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE): Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Asimismo, deben tener como mínimo un trabajador. No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar. **(Verona, 2021).**

2.2.2.1 Importancia de la Mype

Históricamente, la participación de las mypes ha sido cuantitativamente importante dentro del empresariado peruano, manteniendo una participación por encima del 91%, lo que demuestra su importancia en el tejido empresarial del país, la generación de ingresos para las familias y como engranajes fundamentales de la economía peruana. **(COMEXPERU, 2020).**

La importancia de las PYMES como principal motor de la economía peruana, ya que genera empleo a más de 7 millones de compatriotas, es decir, el 45% de la PEA, lo que representa el 21% del PBI nacional. Durante el II Programa de Fortalecimiento de Capacidades de los gremios representativos de la Pequeña Empresa en el Perú, organizado por la

CONFIEP, la Asociación PYME Perú y la Organización Internacional de Trabajo – OIT, el líder empresarial señaló que a pesar del año complicado que nos ha tocado atravesar a todos los peruanos debido a los efectos climáticos del Niño Costero y los hechos de corrupción que se han venido destapando, “los empresarios somos optimistas, no hay otra forma de ser empresarios y frente a los desafíos, tenemos grandes oportunidades. (CONFIEP, 2017)

Hoy en día en el mundo y en la globalización en la que vivimos las micro y pequeñas empresas (mypes) juegan un rol muy importante; ya que permite destacar la labor emprendedora y el aporte a la economía nacional; dentro de las principales características que se pueden destacar son:

- 1. Aportan al Producto Bruto Interno:** en los cuales las mypes aportan, aproximadamente, el 40% del PBI (Producto Bruto Interno) y, por ello, están entre las mayores impulsoras del crecimiento económico del país.
- 2. Permiten la generación del empleo:** a la actualidad las mypes generan el 47% del empleo en América Latina y son las que tienen una participación decisiva en materia de generación de empleo, inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza.
- 3. Motor de desarrollo:** el 98,6% de las unidades empresariales, están constituidas por las mypes; lo cual permite brindar un espacio de desarrollo a millones de trabajadores peruanos que favorecen al desarrollo de la economía. Así mismo permite una mayor dinamización de nuestra economía.

4. **Empresas:** el 96,5% de las empresas que existen pertenecen al sector de las mypes, en lo cual con el pasar de los años esto va en crecimiento.
5. **Mujeres emprendedoras:** permite que en el Perú: aproximadamente 1 millón 270.000 de mypes son lideradas por mujeres. Del total de estas unidades de negocio, el 79,5% se ubica en regiones del interior del país y el 20,5% está en Lima. Las regiones con mayor preponderancia son Puno, Piura, La Libertad, Cusco y Junín.
6. **Créditos mypes:** le permite un mayor acceso al mercado financiero, a lo cual en el 2018 Las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito (CMAC) colocaron S/ 11,831 millones a las mypes. El monto representa un crecimiento de 13.7% respecto a los S/ 10,406 millones que alcanzaron durante el mismo período del 2017. **(PQS, 2017).**

2.2.2.2 Formalidad de las Mypes

Los beneficios de la Ley Mype

Los principales beneficios recogidos son:

- **Régimen Laboral Especial:** Los trabajadores y las MYPES cuentan con un Régimen Laboral Especial, no obstante, pueden pactar mejores condiciones laborales con sus empleadores MYPE. La permanencia en este Régimen Laboral especial puede variar si la MYPE supera por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas **(SUNAT, 2022).**
- **Régimen Especial de Salud:** Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de salud a través del SIS - Sistema Integral de Salud. El Estado asumirá

el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD. (SUNAT, 2022).

- **Régimen Pensionario:** Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario (Sistema Nacional de Pensiones (SNP) administrado por la Oficina de Normalización Previsional -ONP ó al Sistema Privado de Pensiones administrado por las AFPs) siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP (SUNAT, 2022).
- **Acompañamiento Laboral:** Gozan de un tratamiento especial en la inspección de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que promueva la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial (SUNAT, 2022).

2.2.2.3 Objetivos de la Mype

El objetivo principal de la MYPE es: La promoción de la competitividad, la formalización y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas para así incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno

y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria. (**Ley 28015, 2003**)

2.2.2.4 Características

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

- a) El número total de trabajadores:
 - La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
 - La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive.
- b) Niveles de ventas anuales:
 - La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.
 - La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector. (**Ley N° 28015, 2003**)

Hoy en día las Mypes, siendo las que constituyen la mayor parte del tejido empresarial peruano y están categorizadas bajo un mismo umbral de ventas anuales, muestran características diferenciadoras del resto en cuanto al perfil de los empresarios, las características físicas del negocio y las características del empleo. Así, resulta importante evaluar cada una de

las particularidades de estos negocios para entender su situación en 2019 y establecer los parámetros de medición que influyen en su formalización y productividad. (COMEXPERU, 2019)

2.2.2.5 Tipos

En el 2020, más de la mitad de las Mypes formales e informales en el país se dedicaron a sectores vinculados con los servicios de consultoría independiente, técnicos, contables, etc.). En segundo lugar, se encuentran las dedicadas al comercio (35% del total), entre las cuales predomina los negocios de venta al por menor, como las bodegas o farmacias. Finalmente están las dedicadas a la producción (13%) (COMEXPERU, 2020).

- **Producción:** Las Mypes se dedican a la producción de bienes o a la extracción de materias primas son dirigidas en un 48% por mujeres de 45 años en promedio. Por otro lado, los dueños de las mypes de este sector producción tienen el promedio de nivel de educación equivalente a secundaria completa. Las mypes dedicadas a la producción emplean en promedio, a un número similar de empleados que las de comercio, pero se diferencian en que tienen el mayor porcentaje de trabajadores remunerados (10.5%), el menor porcentaje de mujeres dentro de su fuerza laboral (39%); el menor porcentaje de familiares empleados (70.6%) y el mayor número de horas promedio trabajadas por semana. A pesar de esto los trabajadores de las mypes de producción tienen el promedio salarial más alto entre las mypes del Perú en el 2020. (COMEXPERU, 2020).

- **Comercio:** Las mypes dedicadas al comercio son dirigidas en un 74.3% por mujeres, la edad promedio de sus propietarios es de 45 años aproximadamente, la mayoría de estos culminaron secundaria, el 42.3% de los empresarios son jefes de hogar. Por otro lado, el empleo en las mypes dedicadas al comercio sigue presentando ciertas carencias. Por ejemplo, el promedio, el 50.90% de sus trabajadores son no remunerados y el 88.9% son familiares del empleador. Además, son quienes reciben la menor remuneración promedio, así como las ganancias anuales promedio más bajas entre los tres grupos (Producción, servicios y comercio) (COMEXPERU, 2020).
- **Servicios:** La mypes de servicios muestran las menores variaciones, es importante notar que solo el 38.7% de estas mypes o trabajadores independientes son mujeres, en promedio los dueños de estos negocios tienen 42 años y un nivel educativo significativamente mayor que el resto de los micro y pequeños empresarios (equivalente a estudios técnicos incompletos). Además, el 37% de estos cuentan con un producto financiero formal, reduciendo así la brecha entre los distintos rubros respecto al 2019. Estas mypes son significativamente menos desarrolladas que el resto. En cuanto al empleo, son en su mayor parte unipersonales y resaltan por emplear al mayor número a mujeres (54.70%), así como al personal con una edad promedio menos de 31 años. (COMEXPERU, 2020).

2.2.2.6 Ley 28015

La ley 28015 de fecha 11 de junio del 2003, en los articulo a 1 y 2, considera que tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria. Así mismo define a la Micro y Pequeña Empresa 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, comercialización de bienes o prestación de servicios. **(Ley N° 28015, 2003)**

2.2.2.7 Ley 30056

Según la Ley 30056 del 02 de julio del año 2013, en su artículo 5 establece las características de las Mypes de acuerdo a las categorías empresariales, la microempresa es aquella donde sus ventas no superen las 150 UIT; y es pequeña empresa cuando sus ventas no superen las 1700 UIT.

2.2.3 Teoría de las Empresas

La Empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas. Aunque una empresa produzca bienes de capital para otra empresa,

esta producción, en su proceso productivo, llegará indefectiblemente al último consumidor, que es siempre un ser humano (todo bien o servicio que no contribuya al consumo y beneficio del ser humano es una pérdida social). **(Estupiñán, 2021).**

En términos puramente económicos podríamos definir la empresa como una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros, y los utiliza para producir bienes y/o servicios, que vende a otras empresas, a las familias o a las administraciones públicas. **(Martínez, 2018).**

2.2.3.1 Importancia

La importancia de la empresa depende de los grupos de interés que giren alrededor de ella, esto es, las personas o entidades a las que les importen los resultados económicos de la misma: propietarios, administradores, trabajadores, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y a la sociedad en general.

- Propietarios: aquellos que invierten recursos en una empresa y quienes tienen un interés evidente en sus resultados económicos.
- Administradores: personas a las cuales los propietarios autorizan para manejar la empresa.
- Trabajadores: empleados y obreros que proporcionan servicios a la empresa a cambio de un sueldo o salario.
- Clientes: quienes compran los bienes o servicios que la empresa genera y que están interesados en el éxito continuo de un negocio, ya

que una quiebra podría ocasionarles serios problemas en sus procesos productivos.

- **Acreedores:** al igual que los dueños, los acreedores invierten recursos en una empresa al extenderle créditos, de modo que les interesa el buen desempeño de la entidad.
- **Niveles de gobierno:** los gobiernos locales, municipales, estatales y nacionales, reciben impuestos de las empresas que operan en sus jurisdicciones respectivas.
- **Sociedad:** estas organizaciones tienen que tener muy presente su responsabilidad social empresarial, procurando actuar en interés del público en general y contribuir con la solución de problemas sociales y económicos.

Al contar una nación con un sólido aparato empresarial, los índices macroeconómicos con seguridad serán favorables; y ello, junto con una economía dinamizada y en crecimiento, hará que los inversionistas extranjeros se fijen en el país y procedan a realizar aportes monetarios relevantes para la creación de nuevas empresas, lo cual es una excelente fuente de ingresos en divisas.

Del mismo modo, si las empresas nacionales son eficientes y competitivas internacionalmente, podrán exportar sus productos al extranjero, desencadenando la necesidad de contratar a más personal y la generación de más divisas.

2.2.3.2 Formalidad

La Formalización empresarial genera beneficios para la sociedad, tales como la inserción de más trabajadores al sistema de aseguramiento social (sistema de seguridad social), un mayor cumplimiento de las normas sectoriales que buscan proteger la salud de los consumidores y mayores ingresos tributarios para la inversión pública. De igual manera, cuando una empresa decide ser informal su decisión genera costos para la sociedad más allá de los asumidos por la empresa, tales como la competencia desleal con empresas formales, ya que estas últimas asumen costos adicionales, por ejemplo, pago de registros, seguridad social e impuestos; y en ocasiones, la manera en que empresas informales evaden el control de los requisitos de formalidad podría desencadenar en actos ilegales. **(OIT, 2017)**

La formalización es el proceso que llevan a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal. Presenta diversas dimensiones:

- Registro y concesión de licencias por parte de las autoridades nacionales, provinciales y municipales.
- Acceso a la seguridad social para el propietario de la empresa y sus empleados.
- Cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente, entre otras cosas en materia de impuestos, cotizaciones a la seguridad social y legislación laboral.

La formalización es un proceso gradual. Un empresario podrá, por ejemplo, contar con una licencia municipal de funcionamiento para llevar

a cabo sus actividades desde su ubicación sin haberse registrado en la agencia tributaria, la oficina de empleo y la seguridad social. (OIT, 2017).

Las iniciativas de formalización empresarial combinan medidas para reducir los costos de registro y de cumplimiento mediante incentivos e iniciativas de desarrollo empresarial. En función de los últimos datos empíricos sobre las medidas más eficaces para formalizar empresas, la OIT diseña iniciativas basadas en la premisa de que, probablemente, lo fundamental para la decisión de formalizar la empresa no son tanto los costos previstos sino los beneficios derivados de la formalización.

Los empresarios comparan los costos con los beneficios de gestionar una empresa formal. Si los beneficios superan los costos, los empresarios pueden considerar formalizar sus actividades

Las intervenciones pueden encaminarse a determinados sectores, zonas geográficas o subgrupos empresariales (por ejemplo, empresas incipientes frente a empresas ya existentes). Las medidas para la formalización de las empresas tienen por fin:

- Reducir los obstáculos que impiden su entrada en el mercado, agilizando los trámites registrales, concesión de licencias y cumplimiento de la legalidad.
- Incentivar la formalización mediante el acceso a los mercados, el aumento de la cobertura de la seguridad social y la disminución de los impuestos u otras obligaciones financieras.

- Aumentar la productividad a través de la modernización empresarial, la formación técnica y el acceso a servicios de financiación y de desarrollo empresarial.
- Facilitar el diálogo ayudando las organizaciones de empleadores a que desarrollen servicios pertinentes y participen en asociaciones de empresas informales y órganos de representación mediante la promoción activa de estas medidas. **(OIT, 2017).**

2.2.3.3 Objetivos

Objetivos Generales: Es un objetivo muy utilizado dentro de la empresa y que plantea la consecución de una meta de un prisma global.

Objetivos Específicos: Busca la consecución de una meta más pequeña y focalizada dentro de una de las áreas de la empresa. La suma de varios objetivos específicos, podrían dar lugar como resultado a un objetivo general.

Objetivos a Largo Plazo: Son los objetivos que quiere alcanzar la empresa con vista a los próximos 5 años, es decir son aquellos objetivos que definimos en un plan estratégico, por ejemplo.

Objetivos a Medio Plazo: Es un objetivo que queremos conseguir en tiempo moderado, por ejemplo, de 12 a 24 meses.

Objetivos a Corto Plazo: Los objetivos a corto plazo pueden medirse de manera mensual si nos encontramos en una empresa grande o en plazo de 3 a 6 meses si nos referimos a una pyme. **(Gorostegui, 2017).**

2.2.3.4 Características

Algunas características generales que comparten las microempresas:

Su organización es de tipo familiar.

El Dueño es quien proporciona el capital.

Es dirigida y organizada por el propio dueño.

Generalmente su administración es empírica.

El mercado que domina y abastece es pequeño ya sea local o cuando mucho regional.

Su producción no es muy maquinada.

Su número de trabajadores es muy bajo y muchas veces está integrado por los propios familiares del dueño.

Algunas características importantes de las pequeñas y medianas empresas

- ✓ El capital es proporcionado por una o dos personas que establecen una sociedad.
- ✓ Los propios dueños dirigen la marcha de la empresa, su administración es empírica.
- ✓ Su número de trabajadores empleados en el negocio crece y va de 16 hasta 250 personas.
- ✓ Dominan y abastecen un mercado más amplio, aunque no necesariamente tiene que ser local o regional, ya que muchas veces llegan a producir para el mercado nacional e incluso para el internacional.
- ✓ Está en proceso de crecimiento, la pequeña tiende a ser mediana y ésta aspira a ser grande.

- ✓ Obtiene algunas ventajas fiscales por parte del Estado que algunas veces las considera como causantes menores dependiendo de sus ventas y utilidades.
- ✓ Su tamaño es pequeño o mediano en relación con las otras empresas que operan en el ramo.
- ✓ Utiliza maquinaria y equipo, aunque se sigan basando más en el trabajo que en el capital. **(Pérez, 2017).**

2.2.3.5 Elementos

La empresa está compuesta básicamente de elementos humanos, materiales e inmateriales.

1. Los elementos humanos, son conocidos fundamentalmente como factores activos, son los encargados de poner en funcionamiento la dinámica del sistema de la empresa y los responsables de que la cadena empresarial funcione correctamente. Dentro del grupo humano podemos señalar la existencia de grupos diferenciados por sus intereses y relaciones con los otros grupos como los propietarios de capital, socios, administradores o directivos, trabajadores o empleados.
2. Los elementos materiales se conocen como los factores pasivos de la empresa, son aquellos bienes vinculados a la actividad productiva tanto de las materias primas como a la maquinaria utilizada. En definitiva, son bienes materiales que constituyen el patrimonio como materias primas, bienes muebles e inmuebles.

3. Los elementos inmateriales, constituyen los elementos que confieren a la empresa un valor, capacidad y potencial de acción superior a la mera suma de sus elementos materiales y humanos. Son aquellos elementos no tangibles como la imagen, relaciones exteriores, vínculos, know-how, cultura de la empresa, etc. pero que tienen un valor económico respecto a la empresa. Actualmente, los elementos inmateriales de la empresa suelen ser los más valiosos y dan más estabilidad a las empresas. (Martínez, 2018).

2.2.3.6 Tipos

Las empresas se clasifican por el origen de la inversión, el objeto social, los productos, el tamaño, el tipo de sociedad, la persona natural y el sector económico.

Por el origen de la inversión: de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del Estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, de origen nacional, extranjeras o mixtas.

Por su objeto social: con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del Estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública).

Por los productos que producen o comercializan: comerciales, manufactureras o mixtas; de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc.); agropecuarias; ganaderas; de caza; de silvicultura; mineras, etc.

Por el tamaño: grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

Por el tipo de sociedad:

- ✓ **Anónimas:** sociedad de capital formada por acciones (abierta o cerrada), con un mínimo de cinco accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones.
- ✓ **Limitadas:** con mínimo dos aportantes, es decir, al menos un socio capitalista y un socio industrial (trabajo o conocimiento), su responsabilidad es hasta el monto de sus aportes.
- ✓ **Colectiva:** sociedad de personas con responsabilidad ilimitada (cuando no realice actos de comercio es civil).
- ✓ **En Comandita:** con un mínimo de socios (gestores y comanditarios); cuando los aportes se hacen en acciones, se denomina En Comandita por Acciones.
- ✓ **Bajo leyes especiales, las de Economía Solidaria (cooperativas, precooperativas, fondos de empleados, empresas mutuales):** de responsabilidad limitada, su número de asociados es amplio y existen límites para cada clase.
- ✓ Existen empresas formadas por personas naturales que ejecutan actos de comercio, algunas legalizadas bajo la figura jurídica de Empresa Unipersonal, la cual tiene obligaciones y derechos similares a las de las sociedades comerciales.

Por sectores económicos: sector real (manufactureras o industriales y comerciales), sector financiero (bancos, corporaciones Financieras, compañías de financiamiento comercial, de leasing, de factoring,

Fiduciarias y de seguros) sector educativo (colegios universidades, institutos de educación formal e informal), sector solidario (cooperativas, precooperativas, sociedades mutuales) **(Estupiñán, 2021)**.

2.2.4 Teorías del Comercio

El comercio es el intercambio de un valor fijo por un producto o servicio. El comercio nacional, o comercio interior, se refiere a aquel que se lleva a cabo entre empresarios, comerciantes y clientes residentes de un mismo país, dentro de sus fronteras y que se rige bajo las mismas normas comerciales **(Domenech, 2018)**.

Según **Uriarte, (2020)** El comercio es una actividad socioeconómica que consiste en el intercambio más o menos libre de bienes o servicios entre el productor u ofertante y un consumidor o demandante. Se basa en las consideraciones comunes de un mercado de compra y venta. El comercio es una actividad económica que consiste en el intercambio de bienes y servicios entre seres humanos, organizaciones o incluso países enteros. Es una de las dinámicas centrales para lograr la paz y la estabilidad de (y entre) los pueblos como lo es la defensa de sus respectivos intereses comerciales. Es una actividad inherente a la especie humana y le ha acompañado desde tiempos remotos. Sin embargo, a medida que las poblaciones humanas crecieron, se hizo más complejo. Esto se debe a que los grupos aprendieron a producir distintos bienes y servicios, y se interconectaron.

Origen: El comercio surgió durante el periodo neolítico. Fue entonces que los grupos humanos comenzaron a utilizar la agricultura. Esta actividad económica propicio el asentamiento de pueblos antiguamente nómadas o

semi-nómadas (cazadores y recolectores, generalmente). Una vez que fueron capaces de obtener su propia comida ya no necesitaron mudarse de sitio constantemente en busca de nuevos medios de subsistencia.

Actualidad del comercio: A inicios del siglo XXI en comercio se rige por la globalización. Esto implica la interconexión de las distintas latitudes a través de las tecnologías de información y comunicaciones. Como consecuencia, los capitalistas de inversión pueden operar de manera fluida ente diversos países. Por otro lado, la globalización implica la internacionalización de la oferta y la demanda. Eso ha convertido al mundo entero en un gigantesco mercado común. En este escenario, la tendencia es hacia la eliminación de las barreras. Estas nuevas condiciones benefician a unos y perjudican a otros. Por ejemplo, las grandes potencias económicas pueden beneficiarse de la falta de barreras para el comercio de otros países, mientras que protegen sus propias economías gracias a su superioridad militar y económica.

2.2.4.1 Importancia

La importancia del comercio radica en que el comercio es un motor de crecimiento que genera mejores empleos, reduce la pobreza y aumenta las oportunidades económicas. Las investigaciones recientes muestran que la liberalización del comercio promueve el crecimiento económico en un promedio de 1 a 1,5 puntos porcentuales, lo que da lugar a un aumento de entre el 10 % y el 20 % de los ingresos después de una década. El comercio ha impulsado los ingresos en un 24 % a nivel mundial desde 1990, y en un 50 % en el caso del 40 % más pobre de la población. En consecuencia, desde 1990, más de 1000 millones de personas han salido de la pobreza

gracias al crecimiento económico generado por mejores prácticas comerciales. **(GBM, 2021)**

El comercio es un elemento clave de la historia humana. Ciertas perspectivas (como marxista) lo comprenden, junto a la producción y otros elementos de la economía, como la fuerza que moldea las sociedades. El comercio ha permitido el desarrollo humano, redistribuyendo los bienes. Así, permite que los colectivos humanos se benefician de sus esfuerzos sin tener que repetir las mismas acciones de forma idéntica constantemente. **(Uriarte, 2020).**

Así mismo la importancia del comercio radica en que es necesario para mantener el dinero en circulación dentro de un país, lo cual mejora la economía y el nivel de vida de sus ciudadanos. Además, el comercio entre regiones impulsa el desarrollo equitativo, el intercambio cultural, técnico y las inversiones a lo largo y ancho del país. **(Domenech, 2018).**

2.2.4.2 Formalidad

La formalidad en el comercio es importante debido que garantiza el acceso al crédito, a los programas de capacitación técnica, le permite la ampliación de mercados, el desarrollo de nuevos negocios; genera confianza y reputación como activos intangibles necesarios para la prosperidad empresarial, y le da acceso a los programas y beneficios institucionales, muchas veces de exigente aplicación. Desde la perspectiva de la sociedad como comunidad económica, también implica estabilidad de los mercados, información relevante, garantía de precios de mercados y de calidad de los productos y servicios. **(Domenech, 2018).**

Organización Internacional del Trabajo - OIT (2017) nos dice que la formalización es el proceso que lleva a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal. Presente diversas dimensiones:

- Registro y concesión de licencias por parte de las autoridades nacionales, provinciales y municipales.
- Acceso a la seguridad social para el propietario de la empresa y sus empleados.
- Cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente, entre otras cosas en materia de impuestos, cotizaciones a la seguridad social y legislación laboral.

La formalización es un proceso gradual. La medida de formalización de las empresas ayuda a encaminarse a determinados sectores, zonas geográficas o subgrupos empresariales (ejemplo: las empresas incipientes frente a empresa ya existentes) Reducir los obstáculos que impiden su entrada en el mercado, agilizando los trámites registrales, concesión de licencias y cumplimiento de la legalidad.

Incentiva la formalización mediante el acceso a los mercados, el aumento de la cobertura de la seguridad social y la disminución de los impuestos u otras obligaciones financieras.

Aumentar la productividad a través de la modernización empresarial, la formación técnica y el acceso a servicios de financiación y de desarrollo empresarial.

Facilitar el dialogo ayudando las organizaciones de empleadores a que desarrollen servicios pertinentes y participen en asociaciones de empresas

informales y órganos de representación mediante la promoción activa de estas medidas

2.2.4.3 Objetivos

Los objetivos comerciales son los resultados específicos y medibles que las empresas esperan mantener a medida que su organización crece. Los emprendedores y los líderes empresariales deben realizar un seguimiento del rendimiento en cada parte de su empresa para asegurarse de que están avanzando en la dirección correcta.

Los objetivos comerciales actúan como una brújula para la empresa y determinan cómo la organización debe asignar las fortalezas, las debilidades y las oportunidades que pueda haber disponibles. La mayoría de las veces, los objetivos siguen siendo los mismos hasta que cambian las circunstancias de la empresa. **(Pineda, 2020)**

2.2.4.4 Características

De acuerdo a **Nekrasova, (2020)** las características del comercio se detallan a continuación:

- Permite el intercambio de bienes y servicios entre uno o varios países internacionales en forma de divisa.
- Separación de compradores y productores.

Importar y exportar implica restricciones por parte de otros países, derechos aplicados por los países importadores como también, regulaciones a la hora de enviar mercancía fuera del ámbito nacional.

2.2.4.5 Tipos

Existen distintos tipos de comercio, pero una primera distinción debe hacerse entre el comercio mayorista y el minorista:

Comercio mayorista. Conocido como “al mayor” o “al por mayor”. Generalmente implica la venta de grandes cantidades de mercancía, de las cuales el comprador no suele ser el consumidor final, sino un revendedor o un industrial que las empleará como materia prima de un proceso secundario que a su vez arrojará bienes comerciables.

Comercio minorista. Conocido como “al por menor” o “al detalle” o “al detal”. Generalmente es el intercambio entre el vendedor y un comprador que es también consumidor definitivo o final de la mercancía. En ese sentido, suele implicar la venta de artículos en pequeñas cantidades (o por unidades).

Ambos tipos de comercio se dan en distintos ámbitos y mediante diferentes recursos o estrategias, que pueden ser también clasificados de la siguiente manera:

- **Comercio interior.** Ocurre dentro del territorio de un mismo país o comunidad, empleando un marco jurídico y financiero único y común.
- **Comercio Exterior:** Ocurre entre personas o empresas ubicadas en países diferentes y se rigen por un código común internacional.
- **Comercio terrestre, marítimo o aéreo.** Son los respectivos modos de intercambio de mercancía que la trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos, respectivamente.

- **Comercio electrónico.** Una variante nacida a la luz de Internet y de la globalización, que permite el intercambio de materiales con personas en países distantes, empleando diversos mecanismos digitales para el entendimiento y el pago. **(Uriarte, 2020).**

2.2.5 Teoría de Sectores Económicos

Según **Estupiñán, (2021)**. Las actividades económicas es un hecho real económico realizado para intercambiar bienes o servicios en muchas ocasiones el hecho ocurre con o sin la participación de las empresas. Toda empresa ya se con o sin fines de lucro, realiza alguna actividad económica la cual ocurre por:

- ✓ Transacciones al comprar y pagar o vender y cobrar bienes y servicios.
- ✓ Transferencias, al trasladar internamente bienes y servicios de una persona a otra, de un departamento a otro, de una división a otra.
- ✓ Decisiones externas dictadas por terceros, sin que ocurra intercambio de bienes o servicios como cambios en las leyes, regulaciones fiscales, laborales, mercantiles y otros.
- ✓ El tiempo a través de las acumulaciones y depreciación.
- ✓ Actos fuera del control de la empresa: catástrofes, terremotos, inundaciones y otros.

Se entiende como sector económico: al conjunto de actividades económicas, productivas o comerciales de un territorio en función a sus diversas fases, en consecuencia, son las divisiones de la actividad económica teniendo en cuenta el tipo de proceso en su desarrollo: primaria, secundaria, terciaria, cuaternaria y quinaria. **(Pineda, 2020)**

2.2.5.1 Importancia

Según **Pineda, (2020)** los sectores económicos son totalmente fundamentales para que un determinado país pueda disfrutar de una progresiva y estable economía, así mismo permite una eficiente producción de productos de un estado y por el alto índice de empleos que generan estos sectores económicos. Dentro de algunos países, su mejor producción e la del sector primario.

Sin embargo, en otras naciones funciona mejor el secundario e incluso el terciario, debido a que ayuda a los comerciantes a generar satisfacciones a las necesidades de sus clientes debido a la gran cantidad de producción de su región o por la importación de diversos productos o servicios. Por lo cual se puede determinar que cualquiera de los tipos sectores se pueden encontrar dentro del desarrollo económico de un territorio, ya que todos son de suma importancia para el abastecimiento de las necesidades básicas de las personas.

De acuerdo a **Pineda, (2020)** la importancia de los sectores económicos radica en que permite abastecer las necesidades básicas de una región, generación de empleo y esenciales para el desarrollo de una economía estable o progresiva de un país.

2.2.5.2 Características

De acuerdo a **Pineda, (2020)**, las características de mayor importancia de los sectores económicos podemos resaltar los de mayor importancia:

- Estos sectores suelen ser divisiones de las diversas actividades económicas que se encuentran agrupadas dependiendo de sus características en común.
- Permiten el análisis y el estudio de la producción económica, debido a que pueden clasificar las actividades que tienen similitud y además que entre ellas pueden competir o complementarse.
- Estudian eficazmente su efecto en las inversiones pública o los impuestos en relación al trabajo ejecutado en la tierra para las actividades primarias, lo que podría causar cierta inestabilidad en el comercio internacional y en la industrialización del sector económicos según su especialización.

De acuerdo a **Pineda, (2020)** la principal característica de los sectores económicos se resalta que es: presenta subdivisiones y ramas de producción y esto está enfocado en el proceso comercial que desarrollan en cada una de sus actividades productivas.

2.2.5.3 Tipos

De acuerdo a **(Rus, 2020)**; a la actualidad se cuentan con los siguientes tipos de sectores económicos; los cuales se detallan a continuación:

- Sector primario: Formado por aquellas empresas que desarrollan su actividad a través de la obtención de recursos naturales. Es el caso de compañías ganaderas o agrícolas.
- Sector secundario: En este sector se da la transformación de materia prima en producto elaborado. Aquí se encuentra el ejemplo de la industria textil o la fabricación de muebles.

- Sector terciario o servicios: Este sector se refiere a la comercialización de servicios más bien intangibles y personalizados. Hablamos por ejemplo del negocio de las telecomunicaciones o el turismo.
- Sector cuaternario: Incluye actividades de investigación y desarrollo, donde la clave es el conocimiento. Nos referimos, por ejemplo, a las compañías que se dedican a la creación de softwares, que luego empresas de otros rubros pueden utilizar para sus operaciones. Así, este sector se caracteriza porque el uso de sus productos puede aumentar la productividad y la rentabilidad en distintos negocios y, en general, de un país o mercado.

De acuerdo a **Pineda, (2020)** dentro de los tipos de los sectores económicos enfoca el sector quinario: el cual se define como el que está relacionado con el sector terciario o servicios, pero sin fines de lucro; tales como actividades relacionadas a la educación, cultura, el arte, seguridad, entretenimiento, sanidad y otros servicios sociales.

2.2.6 Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social Centro Ferretero El Ángel S.A.C. con número de RUC 20560049553 y con dirección fiscal en el Jr. Lima N.º 563 – Otuzco. Inicio sus actividades como una micro empresa informal en un pequeño local en la calle Nemesio Orbegoso de la ciudad de Otuzco por el año 2005, poco a poco y con mucho esfuerzo fue creciendo de manera rentable hasta que en el año 2014 obtuvo su RUC ante la SUNAT logrando así ser una empresa formal, desde ese entonces su negocio ha ido creciendo poco a poco siendo hoy por hoy una de las empresas en el sector ferretero más reconocidas

en la provincia de Otuzco. El dueño el Sr. Lujan Cortijo Jesús Alberto con DNI: 19022242 es el encargado de administrar esta empresa.

Misión

Brindar a nuestros clientes y público en general los mejores productos de ferretería a precios accesibles.

Visión

Ser la mejor empresa ferretera de la provincia de Otuzco, ofreciendo productos y un servicio de calidad.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Control Interno

En el ambiente empresarial podemos decir que un control interno es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. **(Pereira, 2019)**.

2.3.2 Definición de Mypes

La micro y pequeña empresa es la unidad económica la cual está constituida por una persona ya sea natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial la cual está dentro de la legislación vigente, que tiene como finalidad desarrollar actividades de extracción, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. **SUNAT, (2022)**

2.3.3 Ambiente de Control

Es fundamental para establecer los diferentes controles, pues determina los niveles de conducta y el espíritu e intensidad hacia los controles y al

personal, de modo que se eviten vulnerabilidades o poca confianza en el sistema de control establecido. **(Estupiñán, 2021)**

2.3.4 Micro Empresa

Es una organización compuesta por capital y empleados responsables de proporcionar productos y servicios a los consumidores y de esta manera obtener ganancia. En general la creación de una empresa nace a raíz de la necesidad de los mismos consumidores para cubrir las necesidades o carencias en un determinado grupo. **(Perez, 2019)**

2.3.5 Comercio

Se refiere a aquel que se lleva a cabo entre empresarios, comerciantes y clientes residentes de un mismo país, dentro de sus fronteras y que se rige bajo las mismas normas comerciales **(Domenech, 2018)**.

2.3.6 Empresa

La Empresa en términos puramente económicos se define como una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros, y los utiliza para producir bienes y/o servicios, que vende a otras empresas, a las familias o a las administraciones públicas. **(Martínez, 2018)**.

2.3.7 Sectores Económicos

Las actividades económicas es un hecho real económico realizado para intercambiar bienes o servicios en muchas ocasiones el hecho ocurre con o sin la participación de las empresas.

III. Hipótesis

En el presente trabajo de investigación, no hay hipótesis ya que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. En la investigación cualitativa puede prescindirse del planteamiento de la hipótesis porque no se hacen suposiciones previas, se busca indagar desde lo subjetivo la interpretación de las personas acerca de los fenómenos de la realidad que se investigan y por tanto no hay mediciones posibles. (Amaiquema et al., 2019)

IV. Metodología

4.1 Tipo de Investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas 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 Centro Ferretero El Ángel S.A.C.

4.3 Definición y Operacionalización de Variables

Variables	Definición	Definición operacional		
	Conceptual	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno comprende la estructura, el plan de organización, las políticas, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que el personal cumpla que los activos estén debidamente protegidos, que las actividades se desarrollen eficazmente y eficientemente. (Estupiñán, 2021).	Componentes del control interno	Ambiente de control	¿Cuenta con personal integro y valores éticos en la empresa? ¿Las responsabilidades asignadas están acorde a las capacidades del personal?
			Evaluación de riesgos	¿Tiene identificado los potenciales riesgos de la empresa? ¿La empresa a identificado los riesgos internos y externos?
			Actividades de control	¿Tiene procedimientos

				establecidos para mitigar los riesgos? ¿Se supervisa y comunica con regularidad las actividades realizadas en la empresa?
			Información y comunicación	¿La Gerencia recibe oportunamente la información para la toma de decisiones? ¿?
			Actividad de supervisión	¿De manera regular de supervisa que el personal cumpla los lineamientos establecidos?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda y explicar las oportunidades.

4.4.2 Instrumentos

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

4.5 Plan de Análisis

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

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

1. Para realizar el objetivo específico N.º 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet
2. Para realizar el objetivo específico N.º 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C.
3. Para realizar el objetivo específico N.º 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., mediante los resultados hallados.

4.6 Matriz de Consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los Factores Relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. - Otuzco, 2021	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. - Otuzco, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. - Otuzco, 2021	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 Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021. 3.Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021.	No Aplica

4.7 Principios Éticos

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

Protección a las personas

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

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de

sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

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

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

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

Cuadro N° 1

Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES /DEBILIDADES
	Pozo (2020), Cabanillas (2021), Vega (2019), Navarro (2021), Núñez (2021), Paz (2021), Pacherrez (2019), Raymundo (2021), Llucho (2021)	Los autores mencionados concluyeron en sus investigaciones que, en las micro y pequeñas empresas, en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno, y si lo tienen, son muy rudimentarios o lo realizan de manera empírica en	Las oportunidades que trae implementar un sistema de control dentro de una micro o pequeña empresa son muchas, empezando que se tendrá un mejor manejo de las operaciones que realiza la empresa día a día y se podrá tomar decisiones asertivas, oportunas y concisas ya que se tiene una información más

		<p>programas básico como Excel, y que en muchas ocasiones lo llevan de manera manual. Esto se suscita debido a la falta de conocimiento de los factores de control interno y los beneficios que trae aplicar correctamente dichos factores, que conllevaría un mejor manejo y supervisión en cada área que tiene la empresa.</p>	<p>veraz sobre los hechos permitiendo así, mitigar y prevenir hechos o acontecimientos perjudiciales para la empresa.</p> <p>El no tener implementado un sistema de control interno apropiado conlleva que la empresa este destinada a llevar sus operaciones de manera incorrecta y al no tener información oportuna para la toma de decisiones.</p>
<p>Ambiente de Control</p>	<p>Pozo (2020), Cabanillas (2021), Vega (2019), Navarro (2021), Paz (2021), Pacherrez (2019), Raymundo (2021),</p>	<p>En las investigaciones hechas previamente por los autores se determinó que, en las micro y pequeñas empresas estudiadas</p>	<p>Según la información recaba sobre el sistema de control interno se puede decir que, el no implementar un sistema de control interno dentro de la empresa conlleva a</p>

	Llucho (2021)	<p>no cuenta con un manual de organización y funciones que les permitan llevar sus operaciones con cabalidad y fluidez, identificando las labores que a cada trabajar y área le corresponde, así mismo encontraron que no se cuenta con capacitaciones al personal responsable de las áreas más importantes en la empresa, generando así que el personal desconozca las funciones que le competen como también las políticas vigentes de la</p>	<p>que el personal y las áreas administrativas de la empresa no sepan realizar con eficacia y eficiencia sus actividades, ya que en muchas ocasiones desconoce sus funciones al no tener un MOF que les sirva como guía en sus labores diarios; por consecuencia no se obtendrán los resultados esperados tanto al corto como al mediano plazo.</p>
--	---------------	---	---

		empresa. Además, en algunos casos no cuenta con un código de ética establecido.	
Evaluación de Riesgo	Pozo (2020), Cabanillas (2021), Navarro (2021), Núñez (2021), Paz (2021), Pacherrez (2019), Raymundo (2021), Llucho (2021)	Los autores descritos de acuerdo a su información obtenida determinaron que, las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema o mecanismo que les permita identificar los riesgos a los que esta expuesto la empresa; por lo que van solucionando estos riesgos según como van apareciendo y tomando decisiones en el mismo momento, sin tener una información	Basándose en la información obtenida por los autores se puede decir que, el no tener implementado un sistema de evaluación de riesgos, las micro y pequeñas empresas están expuestas a los riesgos inherentes de sus propias actividades, ya que al no identificar a tiempo estos riesgos y al no tener un sistema de mitigación, es ahí cuando estas complicaciones afectan las operaciones de la empresa, ya que al no tener la información

		<p>previa y tomando decisiones en el momento de los hechos. Así mismo no se tiene una medición, cuantificación, ni un sistema estructurado que permita la identificación previa de un riesgo tanto interno como externo que pueda afectar las operaciones de la empresa.</p>	<p>necesaria se toman decisiones apresuradas, generando así una solución momentánea, mas no definitiva.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Pozo (2020), Cabanillas (2021), Vega (2019), Navarro (2021), Núñez (2021), Paz (2021), Pacherrez (2019), Raymundo (2021), Llucho (2021)</p>	<p>Según la información obtenida de los autores descritos se puede inferir que, las micro y pequeñas empresas no cuentan con políticas y procedimientos que les permitan</p>	<p>Respecto a la información obtenida podemos decir que, si no se tiene implementado políticas y procedimientos para poder administrar adecuadamente un problema suscitado</p>

		<p>administrar adecuadamente los riesgos previamente identificados en la evaluación de riesgos, por lo que sus sistemas de prevención son muy rudimentarios y no tienen un adecuado tratamiento del riesgo, ya que solo mitigan el riesgo de manera momentánea mas no definitiva.</p>	<p>dentro de la empresa, se están poniendo en riesgo el cumplimiento de objetivos, invirtiendo tiempo, dinero y personal en solucionar un problema que pudo haber sido mitigado con anticipación si se hubiera tenido mecanismos para poder tratar el mismo.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Cabanillas (2021), Navarro (2021), Núñez (2021), Paz (2021), Pacherrez (2019), Raymundo (2021), Llucho (2021)</p>	<p>Los autores descritos en sus investigaciones concluyeron que, en las micro y pequeñas empresas estudiadas tienen implementado este factor, pero que las áreas</p>	<p>Sobre la información obtenida podemos decir que, si una empresa no tiene una adecuada recopilación de la información ni una comunicación fluida dentro de las áreas responsables de las</p>

		<p>responsables de remitir la información pertinente y oportuna para la toma de decisiones, no lo hacen en el momento que se necesita por lo que esta información pierde su eficacia, así mismo dentro la misma empresa no hay una comunicación fluida entre las áreas por lo que esto también perjudica que la información recopilada no llegue ni en forma ni en plazo a la alta dirección de la empresa para una</p>	<p>operaciones de la empresa, esto trae como consecuencia que la información no llegue de manera oportuna a los socios de la empresa para que estos puedan tomar decisiones asertivas con respecto a las operaciones y objetivos que la empresa tiene a corto y largo plazo.</p>
--	--	---	--

		adecuada toma de decisiones.	
Supervisión o Monitoreo	Pozo (2020), Cabanillas (2021), Navarro (2021), Núñez (2021), Paz (2021), Pacherrez (2019), Raymundo (2021), Llucho (2021)	Según la información obtenida de los autores se concluye que en su mayoría las micro y pequeñas empresas no supervisan sus actividades ni al personal que las realiza, y su monitoreo es de manera esporádica y de manera empírica, esto evidencia que si no hay controles continuos de las operaciones se está poniendo en riesgo los objetivos y activos de la empresa.	Este factor es importante ya que a través de ello se determinan si las operaciones de la empresa se están realizando a cabalidad y con la responsabilidad que ello implica, Así mismo es de ayuda para detectar de manera oportuna las falencias de las operaciones y tomar las acciones que corresponden para corregirlas. Con la implementación de este factor de control interno los socios pueden saber si las operaciones que se realizan son llevadas a cabo de manera

			adecuada, o caso contrario si es necesario implementar o modificar más procedimientos de control.
--	--	--	---

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

5.1.2 Respetto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021.

Cuadro N° 2

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades / Debilidades
		Si	No	
	La empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. , cuenta con un Sistema de Control Interno.		X	Según la información obtenida del cuestionario aplicado al gerente podemos decir que, la empresa
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X	

	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X	Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debería implementar un sistema de control interno ya que de esta manera estaría asegurando el cumplimiento de sus objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo. Así mismo debería establecer un MOF y tener un código de ética los cuales sean aprobados y difundidos entre los trabajadores de la empresa, para que estos sepan sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa; además debería brindar capacitaciones
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X		
	4. ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones?		X	
	5. ¿Se le capacita al personal de ventas de manera continua?		X	
	6. ¿El personal contratado cuenta con la experiencia que el puesto requiere?		X	
	7. ¿La administración asigna las responsabilidades laborales según el perfil del trabajador?	X		

				<p>continuas al personal para que estos realicen de manera más eficiente sus funciones. Vemos que la rendición de cuentas a la gerencia es confiable y que las funciones asignadas a cada trabajador van acorde con su perfil profesional.</p>
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		X	<p>Según los resultados obtenidos de la encuesta la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. debería, tener establecido sus objetivos ya que esto servirá para que los trabajadores estén orientados al logro de los mismos y la empresa tenga un</p>
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	
	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X	
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X	

	5. ¿Tiene la empresa instaladas cámaras de vigilancia en el área de almacén para evitar posibles robos?	X		mejor panorama de a donde quiere llegar. Además, debe implementar un sistema de evaluación
	6. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para mitigar los riesgos identificados?		X	de riesgos ya que ello le permitirá identificar con anticipación los potenciales riesgos a los que está expuesta la empresa y con ese reconocimiento previo poder mitigar o tener procesos que ayuden a aminorar el impacto del riesgo y afecte las operaciones y con ello ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos. Así mismo capacitar al personal de manera continua para que estos puedan identificar los

				<p>potenciales riesgos tanto internos como externos que puedan afectar las operaciones de la empresa. La empresa cuenta con cámaras de vigilancia ubicadas estratégicamente en el área de almacén y otros puntos para poder verificar el robo o dolo que pueda haber por parte de los mismos trabajadores.</p>
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	De la encuesta hecha al gerente de la empresa se puede apreciar que se realizan actividades de control al personal,
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X	pero son controles esporádicos y muy poco estrictos, Así

	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	mismo sus registros sobre su activo corriente son muy básicos, dando cabida
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X	a errores en los procesos tanto de sistemas como de personal. Así mismo
	5. ¿Se realizan periódicamente actividades de control que garanticen un correcto funcionamiento de las actividades?	X		podemos apreciar que la empresa no cuenta con los procedimientos adecuados o
	6. ¿Se hace un control de inventarios cada cierto tiempo?	X		implementados para que pueda cumplir con
	7. ¿Se lleva un registro de sus inventarios para saber el detalle de las existencias?	X		sus objetivos, por tanto, tampoco el personal está informado de cómo llevar a cabo estos procedimientos para el logro de objetivos, dando como resultado que estos, no se

				<p>cumplan y retrasando el crecimiento empresarial. Por último, observamos que no se comunica oportunamente los resultados de las supervisiones operacionales para su pronta corrección, lo que conlleva que el personal no este informado de sus falencias en la realización de sus labores diarias por lo que se siguen cometiendo de manera involuntaria por el mismo desconocimiento.</p>
--	--	--	--	---

Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X	Podemos decir que la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debe contratar
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X	a personal más capacitado o capacitar al personal vigente con respecto a la redacción
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X	de informes financieros y operativos, los cuales son de mucha
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		importancia en la gerencia para la toma de decisiones oportunas, así mismo todas las áreas deben
	5. ¿Se le brinda al personal la información necesaria periódicamente para el desarrollo de sus funciones?	X		cooperar para que la información brindada a la gerencia sea la más oportuna, rápida y
	6. ¿La información que se le brinda a la gerencia para la toma de decisiones es oportuna y veraz?	X		confiable en cuanto a las ope

			<p> raciones internas y externas. Se puede apreciar que la gerencia brinda información periódicamente a su personal para que puedan desarrollar sus funciones a cabalidad, esto lo realiza de manera verbal, aquí resalta la importancia de que la empresa tiene que tener un MOF y objetivos definidos para que el personal sepa sus funciones y encaminar sus esfuerzos al logro de objetivos. </p>
--	--	--	--

Supervisión no Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X	Con relación al factor de supervisión y monito podemos deducir que, no hay una coordinación
	2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X		previa con los trabajadores al momento de
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X	implementar nuevas actividades, así mismo vemos que el informe financiero si se
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X		comunica oportunamente al área de gerencia para las
	5. ¿Los nuevos riesgos identificados durante el monitoreo se registran y comunican con rapidez para una pronta corrección?	X		acciones correspondientes, esta información la emite el contador el cual es
	6. ¿Hay algún área o personal capacitado y autorizado que realice el monitoreo de las operaciones?		X	externo y a quien se le brinda toda la información actualizada para la elaboración de dicho

			<p>informe la cual va dirigida al gerente. Así mismo poder ver que hay un constante monitoreo por parte del gerente, pero que a parte de él no hay otra persona encargada quien pueda realizar la supervisión de las operaciones, siendo este un factor de riesgo; en tanto, los riesgos que son identificados por el personal son registrados y comunicados al gerente para las acciones correspondientes que él considere.</p>
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicada al Gerente General y socio mayoritario de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. – Otuzco, 2021.

Cuadro N° 3

Resultados de los Objetivos Específicos N° 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Según la información recaba sobre el sistema de control interno se puede decir que, el no implementar un sistema de control interno dentro de la empresa conlleva a que el personal y las áreas administrativas de la empresa no sepan realizar con eficacia	Según la información obtenida del cuestionario aplicado al gerente podemos decir que, la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debería implementar un sistema de control interno ya que de esta manera estaría asegurando el cumplimiento de sus objetivos trazados a	Tener implementado un sistema de control interno dentro de la empresa ayudara a que se tenga un mejor control de las operaciones y del personal, así mismo la implementación de un MOF, código de ética, determinación de objetivos y capacitación al

	<p>y eficiencia sus actividades, ya que en muchas ocasiones desconocen sus funciones al no tener un MOF que les sirva como guía en sus labores diarios; por consecuencia no se obtendrán los resultados esperados tanto al corto como al mediano plazo.</p>	<p>corto, mediano y largo plazo. Así mismo debería establecer un MOF y tener un código de ética los cuales sean aprobados y difundidos entre los trabajadores de la empresa, para que estos sepan sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa; además debería brindar capacitaciones continuas al personal para que estos realicen de manera más eficiente sus funciones. Vemos que la rendición de cuentas a la gerencia es confiable y que las</p>	<p>personal; con la mejora continua de esos puntos, la empresa estaría asegurando un crecimiento bajo un ambiente de control optimo, en donde los trabajadores realicen sus actividades bajo una planificación diaria y encaminen sus esfuerzos al logro de los objetivos planteados por la gerencia ya que se contara con profesionales informados y capacitados en la realización de sus labores.</p>
--	---	---	---

		funciones asignadas a cada trabajador van acorde con su perfil profesional.	
Evaluación de Riesgo	Basándose en la información obtenida por los autores se puede decir que, el no tener implementado un sistema de evaluación de riesgos, las micro y pequeñas empresas están expuestas a los riesgos inherentes de sus propias actividades, ya que al no identificar a tiempo estos riesgos y al no tener un sistema de mitigación, es ahí cuando estas	Según los resultados obtenidos de la encuesta la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. debería, tener establecido sus objetivos ya que esto servirá para que los trabajadores estén orientados al logro de los mismos y la empresa tenga un mejor panorama de a donde quiere llegar. Además, debe implementar un sistema de evaluación de riesgos ya que ello le permitirá identificar con anticipación los	Podemos concluir que, si dentro de una empresa no existe el factor de evaluación de riesgos, se evidencia que la empresa no tiene la capacidad de poder identificar los riesgos internos ni externos a los que puede estar expuesta, por lo tanto, el logro de sus objetivos estaría comprometidos. Así mismo el no tener técnicas o procedimientos para el tratamiento de

	<p>complicaciones afectan las operaciones de la empresa, ya que al no tener la información necesaria se toman decisiones apresuradas, generando así una solución momentánea, mas no definitiva.</p>	<p>potenciales riesgos a los que está expuesta la empresa y con ese reconocimiento previo poder mitigar o tener procesos que ayuden a aminorar el impacto del riesgo y afecte las operaciones y con ello ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos. Así mismo capacitar al personal de manera continua para que estos puedan identificar los potenciales riesgos tanto internos como externos que puedan afectar las operaciones de la empresa. La empresa cuenta con cámaras de vigilancia ubicadas</p>	<p>riesgos representa una desventaja, ya que no se tendría como mitigar o aminorar los riesgos haciendo que estos, impacten de manera abrupta en las operaciones diarias de la empresa, por lo cual también se debería capacitar al personal en la identificación y tratamiento de riesgos para que de esta manera tener un mejor control sobre los mismos y que los objetivos no peligren y se cumplan según lo establecido por la gerencia. Por lo tanto, si los riesgos</p>
--	---	---	--

		estratégicamente en el área de almacén y otros puntos para poder verificar el robo o dolo que pueda haber por parte de los mismos trabajadores.	son identificados con anticipación ayudara a la empresa a estar preparados y con procedimientos adecuados para su control y mitigación.
Actividad de Control	Respecto a la información obtenida podemos decir que, si no se tiene implementado políticas y procedimientos para poder administrar adecuadamente un problema suscitado dentro de la empresa, se están poniendo en riesgo el cumplimiento de objetivos, invirtiendo tiempo,	De la encuesta hecha al gerente de la empresa se puede apreciar que se realizan actividades de control al personal, pero son controles esporádicos y muy poco estrictos, Así mismo sus registros sobre su activo corriente son muy básicos, dando cabida a errores en los procesos tanto de sistemas como de personal. Así mismo podemos apreciar que	Este componente al igual que el resto es muy importante ya que nos permite tener bajo un monitoreo constante las operaciones de la empresa como las labores diarias del personal. Así mismo la empresa tiene que tener implementado políticas y procedimientos que ayuden a las actividades de control a la

	<p>dinero y personal en solucionar un problema que pudo haber sido mitigado con anticipación si se hubiera tenido mecanismos para poder tratar el mismo.</p>	<p>la empresa no cuenta con los procedimientos adecuados o implementados para que pueda cumplir con sus objetivos, por tanto, tampoco el personal esta informado de cómo llevar a cabo estos procedimientos para el logro de objetivos, dando como resultado que estos, no se cumplan y retrasando el crecimiento empresarial. Por último, observamos que no se comunica oportunamente los resultados de las supervisiones operacionales para su</p>	<p>protección y cuidado de los objetivos y misión empresarial como también el debido cuidado de los recursos propios con los que cuenta la empresa. Las actividades de control ayudan a saber a la gerencia si lo controles implementados están funcionando adecuadamente en el control de riesgos o si es necesario mejorarlos o modificarlos para una mayor efectividad, los errores o irregularidades encontrados deben</p>
--	--	--	--

		<p>pronta corrección, lo que conlleva que el personal no este informado de sus falencias en la realización de sus labores diarias por lo que se siguen cometiendo de manera involuntaria por el mismo desconocimiento.</p>	<p>ser controlados a la brevedad evitando así que sigan comprometiendo los objetivos de la empresa.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Sobre la información obtenida podemos decir que, si una empresa no tiene una adecuada recopilación de la información ni una comunicación fluida dentro de las áreas responsables de las operaciones</p>	<p>Podemos decir que la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debe contratar a personal más capacitado o capacitar al personal vigente con respecto a la redacción de informes financieros y operativos, los cuales son de mucha</p>	<p>Sobre la información y comunicación que viene siendo un factor importante ya que de ello dependerá las decisiones que tome la gerencia para corregir o reforzar ciertas actividades en beneficio del cumplimiento de</p>

	<p>de la empresa, esto trae como consecuencia que la información no llegue de manera oportuna a los socios de la empresa para que estos puedan tomar decisiones asertivas con respecto a las operaciones y objetivos que la empresa tiene a corto y largo plazo.</p>	<p>importancia en la gerencia para la toma de decisiones oportunas, así mismo todas las áreas deben cooperar para que la información brindada a la gerencia sea la más oportuna, rápida y confiable en cuanto a las operaciones internas y externas. Se puede apreciar que la gerencia brinda información periódicamente a su personal para que puedan desarrollar sus funciones a cabalidad, esto lo realiza de manera verbal, aquí resalta la importancia de que la empresa tiene que tener un MOF y</p>	<p>objetivos, una buena comunicación se ve reflejado en la calidad de información que la gerencia recibe de todas las áreas de manera detallada, clara y fidedigna que refleje la situación actual de la empresa. Así mismo el tener un personal con experiencia y capacitado en el manejo de riesgos y tratamiento de los mismos ayudara a la empresa a tener mejores resultados.</p>
--	--	--	--

		objetivos definidos para que el personal sepa sus funciones y encaminar sus esfuerzos al logro de objetivos.	
Supervisión o Monitoreo	Este factor es importante ya que a través de ello se determinan si las operaciones de la empresa se están realizando a cabalidad y con la responsabilidad que ello implica, Así mismo es de ayuda para detectar de manera oportuna las falencias de las operaciones y tomar las acciones que corresponden para corregirlas.	Con relación al factor de supervisión y monitoreo podemos deducir que, no hay una coordinación previa con los trabajadores al momento de implementar nuevas actividades, así mismo vemos que el informe financiero si se comunica oportunamente al área de gerencia para las acciones correspondientes, esta información la emite el	Este factor permite identificar mediante el monitoreo si las actividades de la empresa se están realizando acorde a las responsabilidades asignadas previamente por la gerencia, además ayuda a identificar los errores en las operaciones y corregirlos a tiempo. Por lo tanto, un adecuado monitoreo continuo ayuda a verificar si las

	<p>Con la implementación de este factor de control interno los socios pueden saber si las operaciones que se realizan son llevadas a cabo de manera adecuada, o caso contrario si es necesario implementar o modificar más procedimientos de control.</p>	<p>contador el cual es externo y a quien se le brinda toda la información actualizada para la elaboración de dicho informe la cual va dirigida al gerente. Así mismo poder ver que hay un constante monitoreo por parte del gerente, pero que a parte de él no hay otra persona encargada quien pueda realizar la supervisión de las operaciones, siendo este un factor de riesgo; en tanto, los riesgos que son identificados por el personal son registrados y comunicados al</p>	<p>acciones de mitigación son efectivas y que se asegure el cumplimiento de objetivos, los hallazgos deben ser evaluados y comunicados con rapidez a la gerencia para las acciones correspondientes.</p>
--	---	---	--

		gerente para las acciones correspondientes que él considere.	
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al objetivo específico n° 1 y al objetivo específico 2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Los autores descritos, Pozo (2020), Cabanillas (2021), Vega (2019), Navarro (2021), Paz (2021), Pacherez (2019), nos indican en sus resultados que las micro y pequeñas en su mayoría no cuenta con un sistema de control interno, siendo esta una herramienta de gran ayuda para el crecimiento sostenible y mantener un control de calidad dentro de la empresa, así mismo dentro de la entidad muchas veces no se cuenta con un MOF, código de ética, capacitación constante, debido a esto gran parte del personal está a la deriva, ya que no conoce sus funciones a realizar en las labores diarias, desconoce los objetivos empresariales establecidos por gerencia; en su gran mayoría no existe una identificación previa sobre los riesgos internos ni externos, lo cual pone en peligro tanto los objetivos como los activos, tampoco se tiene acciones o procedimientos para tratamiento de riesgos por lo que estos, son tratados o solucionados de manera básica con los escasos conocimientos de un personal poco capacitado; esto se podría corregir o solucionar si la empresa contara con una adecuada implementación de sistemas de control, con una adecuada comunicación entre las áreas internas de la empresa, ya que eso ayudara a que

la gerencia reciba una información oportuna y veraz de la situación actual de la empresa, tomando las decisiones adecuadas acorde con la información oportuna que las áreas remitan y a través del constante monitoreo mantener los riesgos bajo control e identificar nuevos que pongan en peligro los objetivos y crecimiento sostenible de la empresa. Así lo afirma el autor en su investigación, **Estupiñán, (2021)**. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, así como que los registros contables con transparentes y que la actividad de la entidad se está desarrollando eficazmente según las directivas marcadas por la administración.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Según la información obtenida del cuestionario aplicado al gerente podemos decir que, la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debería implementar un sistema de control interno ya que de esta manera estaría asegurando el cumplimiento de sus objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo. Así mismo debería establecer un MOF y tener un código de ética los cuales sean aprobados y difundidos entre los trabajadores de la empresa, para que estos sepan sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa; además debería brindar capacitaciones continuas al personal para que estos realicen de manera más eficiente sus funciones. Vemos que la rendición de cuentas a la gerencia es confiable y que las funciones asignadas a cada trabajador van acorde con su perfil profesional. Por tanto, si la empresa implementa un adecuado ambiente de control, esto le permitirá tener un mejor manejo de las actividades realizadas

por parte del personal y en consecuencia asegurar un crecimiento óptimo y estable en el tiempo.

Según los resultados obtenidos de la encuesta a la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debería tener establecido sus objetivos ya que esto servirá para que los trabajadores estén orientados al logro de los mismos y la empresa tenga un mejor panorama de a donde quiere llegar. Además, debe implementar un sistema de evaluación de riesgos ya que ello le permitirá identificar con anticipación los potenciales riesgos a los que está expuesta la empresa y con ese reconocimiento previo poder mitigar o tener procesos que ayuden a aminorar el impacto del riesgo y afecte las operaciones y con ello peligre el cumplimiento de los objetivos. Así mismo capacitar al personal de manera continua para que estos puedan identificar los potenciales riesgos tanto internos como externos que puedan afectar las operaciones diarias. La empresa cuenta con cámaras de vigilancia ubicadas estratégicamente en el área de almacén y otros puntos para poder verificar el robo o dolo que pueda haber por parte de los mismos trabajadores. Por lo tanto, el implementar un sistema de evaluación de riesgo permitirá a la gerencia anticiparse a los riesgos tanto internos como externos y así tener procesos más efectivos para contrarrestar el impacto que pueda ocasionar.

De la encuesta hecha al gerente de la empresa se puede apreciar que se realizan actividades de control al personal, pero son controles esporádicos y muy poco estrictos, Así mismo sus registros sobre su activo corriente son muy básicos, dando cabida a errores en los procesos tanto de sistemas como de personal. Así mismo podemos apreciar que la empresa no cuenta con los procedimientos

adecuados o implementados para que pueda cumplir con sus objetivos, por tanto, tampoco el personal está informado de cómo llevar a cabo estos procedimientos para el logro de objetivos, dando como resultado que estos, no se cumplan y retrasando el crecimiento empresarial. Por último, observamos que no se comunican oportunamente los resultados de las supervisiones operacionales para su pronta corrección, lo que conlleva que el personal no esté informado de sus falencias en la realización de sus labores diarias por lo que se siguen cometiendo de manera involuntaria por el mismo desconocimiento. Se puede apreciar que la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debe implementar actividades de control mucho más rigurosas y continuas en las operaciones que realiza el personal para poder detectar a tiempo posibles errores o fraudes que se puedan cometer.

Podemos decir que la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., debe contratar a personal más capacitado o capacitar al personal vigente con respecto a la redacción de informes financieros y operativos, los cuales son de mucha importancia en la gerencia para la toma de decisiones oportunas, así mismo todas las áreas deben cooperar para que la información brindada a la gerencia sea la más oportuna, rápida y confiable en cuanto a las operaciones internas y externas. Se puede apreciar que la gerencia brinda información periódicamente a su personal para que puedan desarrollar sus funciones a cabalidad, esto lo realiza de manera verbal, aquí resalta la importancia de que la empresa tiene que tener un MOF y objetivos definidos para que el personal sepa sus funciones y encaminar sus esfuerzos al logro de objetivos. Con la información obtenida podemos decir que la empresa Centro Ferretero El Ángel

S.A.C., debería tener una comunicación más fluida y clara entre las áreas principales, y de esta manera mantener a las áreas y personal más informadas sobre sus funciones ya que de eso dependerá la información brindada a la gerencia para la toma de decisiones.

Con relación al factor de supervisión y monitoreo podemos deducir que, no hay una coordinación previa con los trabajadores al momento de implementar nuevas actividades, así mismo vemos que el informe financiero si se comunica oportunamente al área de gerencia para las acciones correspondientes, esta información la emite el contador el cual es externo y a quien se le brinda toda la información actualizada para la elaboración de dicho informe la cual va dirigida al gerente. Así mismo poder ver que hay un constante monitoreo por parte del gerente, pero que a parte de él no hay otra persona encargada quien pueda realizar la supervisión de las operaciones, siendo este un factor de riesgo; en tanto, los riesgos que son identificados por el personal son registrados y comunicados al gerente para las acciones correspondientes que él considere. Podemos decir que a través del monitoreo constante se verifica que las labores asignadas al personal se estén cumpliendo conforme lo establece la normativa y que los procedimientos están cumpliendo, así mismo ayuda a identificar con anticipación los factores de riesgo dando posibilidad a corregirlos o implementar procedimientos adecuados para su control.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Tener implementado un sistema de control interno dentro de la empresa ayudara a que se tenga un mejor control de las operaciones y del personal, así mismo la implementación de un MOF, código de ética, determinación de

objetivos y capacitación al personal; con la mejora continua de esos puntos, la empresa estaría asegurando un crecimiento bajo un ambiente de control optimo, en donde los trabajadores realicen sus actividades bajo una planificación diaria y encaminen sus esfuerzos al logro de los objetivos planteados por la gerencia ya que se contara con profesionales informados y capacitados en la realización de sus labores. El implementar un ambiente de control dentro de la empresa le servirá para tener un mejor control sobre el cumplimiento de sus objetivos y tener un personal más informado sobre las actividades a realizar y por ende mejorar la productividad.

Podemos decir que, si dentro de una empresa no existe el factor de evaluación de riesgos, se evidencia que la empresa no tiene la capacidad de poder identificar los riesgos internos ni externos a los que puede estar expuesta, por lo tanto, el logro de sus objetivos estaría comprometidos. Así mismo el no tener técnicas o procedimientos para el tratamiento de riesgos representa una desventaja, ya que no se tendría como mitigar o aminorar los riesgos haciendo que estos, impacten de manera abrupta en las operaciones diarias de la empresa, por lo cual también se debería capacitar al personal en la identificación y tratamiento de riesgos para que de esta manera tener un mejor control sobre los mismos y que los objetivos no peligren y se cumplan según lo establecido por la gerencia. Por lo tanto, si los riesgos son identificados con anticipación ayudara a la empresa a estar preparados y con procedimientos adecuados para su control y mitigación. Si la empresa no tiene implementado procedimientos de identificación de riesgos, estará expuesta a que en cualquier momento sea

afectada y no se tenga una resolución del problema que se espera, además de contar con un personal poco capacitado.

Este componente al igual que el resto es muy importante ya que nos permite tener bajo un monitoreo constante las operaciones de la empresa como las labores diarias del personal. Así mismo la empresa tiene que tener implementado políticas y procedimientos que ayuden a las actividades de control a la protección, cuidado de los objetivos y misión empresarial como también el debido cuidado de los recursos propios con los que cuenta la empresa. Las actividades de control ayudan a saber a la gerencia si los controles implementados están funcionando adecuadamente para el control de riesgos o si es necesario mejorarlos o modificarlos para una mayor efectividad, los errores o irregularidades encontrados deben ser controlados a la brevedad evitando así que sigan comprometiendo los objetivos de la empresa. Para que Centro Ferretero El Ángel S.A.C. tenga un óptimo desempeño en sus actividades, tiene que saber si los procesos se están llevando a cabo conforme a lo planificado y que el personal está cumpliendo con sus labores a cabalidad, esto se logra teniendo un control continuo sobre las labores encomendadas y si estas benefician o no a los objetivos propuestos.

Sobre la información y comunicación que viene siendo un factor importante ya que de ello dependerá las decisiones que tome la gerencia para corregir o reforzar ciertas actividades en beneficio del cumplimiento de objetivos, una buena comunicación se ve reflejado en la calidad de información que la gerencia recibe de todas las áreas de manera detallada, clara y fidedigna que refleje la situación actual de la empresa. Así mismo el tener un personal con

experiencia y capacitado en el manejo de riesgos y tratamiento de los mismos ayudara a la empresa a tener mejores resultados. Si la comunicación e información dentro de Centro Ferretero El Ángel S.A.C. no es la adecuada y las áreas no tienen fluidez en la comunicación de la información, esto trae como consecuencia que la gerencia no tenga información adecuada y poco concisa para establecer nuevos parámetros en cuanto a los controles.

Este factor permite identificar mediante el monitoreo si las actividades de la empresa se están realizando acorde a las responsabilidades asignadas previamente por la gerencia, además ayuda a identificar los errores en las operaciones y corregirlos a tiempo. Por lo tanto, un adecuado monitoreo continuo ayuda a verificar si las acciones de mitigación son efectivas y que se asegure el cumplimiento de objetivos, los hallazgos deben ser evaluados y comunicados con rapidez a la gerencia para las acciones correspondientes. En este último punto podemos evidenciar que, Centro Ferretero El Ángel S.A.C. debería tener una persona con actitudes y aptitudes la cual realice controles de manera adecuada y eficiente, y de esta manera poder identificar si los procesos implementados se desarrollan con normalidad y poder evitar la aparición de nuevos riesgos y por consiguiente afecte los objetivos.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Se concluye según la información obtenida de los antecedentes, que las micro y pequeñas empresas nacionales no tienen implementado un sistema de control interno dentro la empresa, lo cual representa una desventaja para el óptimo desarrollo empresarial en el tiempo y para el cumplimiento de objetivos que se

tiene a corto, mediano y largo plazo. Las micro y pequeñas empresas en su gran mayoría no implementan este sistema ya que desconocen su alto grado de efectividad en el crecimiento empresarial, ya que sirve para mejorar el control de riesgos, los procedimientos, comunicación e información transparente y una supervisión más efectiva y eficaz, por lo que crea mayores oportunidades de crecimiento y mejora continua. Así mismo en su mayoría las empresas no cuentan con objetivos definidos por parte de la gerencia lo cual no les permite tener una mejora en sus actividades, por otra parte, el personal tampoco cuenta con la experiencia y en muchas oportunidades ni está capacitado para desarrollar adecuadamente sus labores ya que no se cuenta con la implementación de un adecuado ambiente de control. Finalmente, un desarrollo empresarial rentable y sostenible en el tiempo, va de la mano con un control interno donde toda la empresa este comprometida con los objetivos generando un ambiente de compromiso y responsabilidad entre los trabajadores; caso contrario la empresa está poniendo en juego su continuidad en el mercado, ya que no cuenta con mecanismos ni procedimientos adecuados que aseguren lo contrario.

6.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye, respecto a la información obtenida del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C., que no se cuenta con un sistema de control interno, teniendo en cuenta que es una herramienta administrativa muy efectiva para el control de las operaciones diarias de la empresa y que además asegura el cumplimiento de objetivos; también se detectó mediante la encuesta que no se cuenta con técnicas ni procedimientos para detectar los riesgos internos y externos lo cual pone en desventaja a la empresa debido a

que está expuesta a situaciones de peligro que puedan afectar su continuidad, por consiguiente tampoco se cuenta con mecanismos de control o mitigación de riesgos los cuales son muy importantes en cualquier eventualidad negativa. Se puede apreciar que no se cuenta con personal capacitado para la realización de labores de supervisión y control, lo que pone en evidencia que la gerencia no brinda el soporte necesario y delega este tipo de actividades al personal sin capacitarlos o que no cuenta con la experiencia necesaria. Así mismo no se cuenta con una información oportuna por parte de las áreas correspondientes, lo cual perjudica gravemente a la gerencia ya que no puede tomar decisiones asertivas y efectivas, repercutiendo directamente en el cumplimiento de objetivos.

6.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Se concluye con respecto a los resultados obtenidos previamente que, el no tener un sistema de control interno retrasa el crecimiento empresarial ya que la gerencia no tiene objetivos definidos y el personal en la mayoría de los casos no cuenta con una adecuada capacitación para el cumplimiento de sus funciones diarias. De igual manera se debe contar con un mejor manejo de los riesgos internos y externos para asegurar el cumplimiento de objetivos, tener técnicas y procedimientos para el tratamiento de riesgos para aminorar el impacto. Las áreas deben tener una comunicación más fluida para que la información que se brinda a la gerencia sea de manera más rápida y clara y así se puedan tomar las mejores decisiones para un crecimiento estable y sostenible en el tiempo. Así también se debe contar con un personal con la experiencia necesaria para un buen monitoreo e identificación de factores de riesgo en la empresa.

6.4 Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y para la empresa Centro Ferretero el Ángel S.A.C. deben contar con un sistema de control interno ya que mediante ello se podrá detectar y corregir a tiempo todas las debilidades o deficiencias que las empresas tengan al realizar sus operaciones cotidianas, por consecuente la gerencia tendrá un panorama más claro de la situación y podrá tomar mejores decisiones para asegurar un crecimiento bajo un ambiente de control. Así mismo las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio deberán tener procedimientos y técnicas que ayuden a un mejor control de los riesgos y que estos sean identificados y tratados con la anticipación que amerite antes de que pongan en peligro la continuidad de la empresa. Por último, se debe tomar en consideración que el control interno permite a las micro y pequeñas empresas y a la empresa Centro Ferretero El Ángel S.A.C. que tengan mejores resultados en la gestión empresarial y que estos sean medibles, confiables, íntegros y eficientes para un crecimiento sostenible y rentable en el tiempo.

Por lo que se le propone a Centro Ferretero El Ángel S.A.C., implementar un sistema de control el cual le permitirá tener un mejor manejo de sus actividades bajo estándares de control que sean óptimos y más seguros, manteniendo los objetivos y activos protegidos ante cualquier eventualidad negativa, permitiéndole crecer de manera rentable y segura.

Se le propone a Centro Ferretero El Ángel S.A.C., implementar un MOF y un código de ética, el cual sea aprobado y difundido entre todos los trabajadores en donde se ponga de manifiesto el compromiso de actuar con profesionalismo y

transparencia cumpliendo los procedimientos, códigos, normas y políticas los cuales llevaran a una mejora en las labores diarias.

Así mismo se propone que se capacite, desarrolle y retenga al personal para que estos tengan la capacidad de identificar, controlar y comunicar efectivamente los riesgos más potenciales que puedan afectar a la empresa, los cuales deben ser comunicados a la gerencia de manera, rápida, oportuna y clara para una toma de decisiones efectiva y que permita formular soluciones inmediatas con la finalidad de asegurar el cumplimiento de objetivos.

Por último, se propone que se implemente un sistema de control de inventarios como también un sistema de caja, para que de esta manera los controles o supervisiones por parte del gerente puedan ser más efectivas y precisas, ya que con eso se puede determinar con claridad las fallas u omisiones que el personal está haciendo en la realización de sus responsabilidades asignadas.

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

- Amaiquema Marquez, F. A., Vera Zapata, J. A., & Zumba Vera, I. Y. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354#:~:text=En%20la%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%20puede,tanto%20no%20hay%20mediciones%20posibles.
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El Control Interno y la Importancia de su Aplicación en las Compañías. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (2017). Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/4126/4094>
- Broncano Leon, R. V. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa “Ferretería Huascarán” S.R.L - Huaraz, 2020. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25192>
- Cabanillas Flores, S. G. (2022). Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Pasquelito - Chimbote, 2021. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25961>
- Calderón Noboa, J. E., & Mantilla Garcés, D. M. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644495.pdf>
- Carbajal Alejandría, E. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas Nacionales: caso Ferretería

- y Servicios Chota E.I.R.L Moyobamba, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18441>
- COMEXPERU. (2019). Las micro y pequeñas empresas en el Perú. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- COMEXPERU. (2020). Las micro y pequeñas empresas en el Perú. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- CONFIEP. (2017). El motor del crecimiento en el Perú. Obtenido de <https://www.confiep.org.pe/confiep-tv/pymes-el-motor-del-crecimiento-en-el-peru/>
- Coyla Apaza, R. (2017). El control interno y su incidencia en el proceso de alta y baja de bienes muebles en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2015-2016. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7034/ARTICULO%20CIENTIFICO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Domenech, C. (2018). La importancia del comercio nacional. Obtenido de <https://blog.izabc.com.mx/la-importancia-del-comercio-nacional>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Forero Rodríguez, A. L., & Pinto Lagos, C. J. (2021). Diseño de un manual de control interno para la empresa Plásticos Sue S.A.S. Obtenido de <http://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/3749>

- GBM. (2021). Comercio. Obtenido de <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#1>
- Gómez Medina, N. D., & Pedraza Escobar, N. A. (2020). Implementación de control interno en el área de producción en la microempresa arepas y chuzos Tola. Obtenido de <http://biblioteca2.icesi.edu.co/cgi-olib?oid=325718>
- IPE. (2020). Hablemos sobre el panorama económico. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/hablemos-sobre-el-panorama-economico-2020/>
- Ley N° 28015. (2003). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Obtenido de <https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm#:~:text=La%20presente%20Ley%20tiene%20por,y%20su%20contribuci%C3%B3n%20a%20la>
- Llucho Retuerto, M. D. (2022). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa multicopias Mary E.I.R.L Chimbote, 2021. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25928>
- Martínez Conesa, E. Á. (2018). Iniciación en la economía y gestión de empresas. Obtenido de https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/44015?as_all=Iniciaci%C3%B3n__en__la__econom%C3%ADa__y__gesti%C3%B3n__de__empresas&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as
- Mendoza Zamora , W. M., Garcia Ponce, T. Y., Delgado Chavez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión

- administrativa del sector público. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Morejon Quinde, I. C. (2017). Análisis del control interno de cuentas por cobrar de clientes de Nimri S.A. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22699>
- Navarro Lupu, M. E. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro empresa del sector comercio empresa “Negocios Generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada” Sullana año 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26068>
- Nekrasova, V. (2020). Características del comercio internacional. Obtenido de <https://www.euroaula.com/en/node/1236>
- Núñez Cruz, K. A. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. – Talara, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22870>
- OIT. (2017). La formalización de las empresas. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf
- Pacheco, J. (2022). Sectores Económicos. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>.
- Pacherrez Zapata, G. M. (2019). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa servicios generales Viviana empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Sullana en el año 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14856>

- Paz Araujo, A. A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24127>
- Peña Lopez, T. L. (2017). Análisis del control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/14590>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontover&hl%20=es#v=onepage&q&f=false.
- Pérez Gorostegui, E. (2017). Curso de Economía de la Empresa. Introduccion. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=smI3DwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=economia%20y%20empresa&hl=es&pg=PA6#v=onepage&q=economia%20y%20empresa&f=false>
- Pineda, J. (2020). Sectores Económicos. Obtenido de <https://encolombia.com/economia/economia-intro/sectores-economicos/#:~:text=Caracter%C3%ADsticas%20de%20los%20Sectores%20econ%C3%B3micos%20Grupos%20de%20las,an%C3%A1lisis%20mejor%20de%20la%20econom%C3%ADa%20en%20su%20conjunto>
- Pozo Bobadilla, E. Y. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/19102>

- PQS. (2017). Importancia de las Mypes para la economía Peruana. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Raymundo Castro, A. A. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Humicos Ibericos Peruanos S.A.C. – Lima, 2020. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24382>
- Rojas Macedo, L. I. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20767>
- Rojas Salvatierra, W., Chiriboga Mendoza, M., & Pacheco Vergara, J. (2018). Componentes del Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Rus Arias, v. (2020). Objetivos de una empresa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- SM Contadores. (2020). MYPES y PYMES. Obtenido de <https://symcontadores.com/que-son-las-mypes-y-pymes/>

- SUNAT. (2022). Los beneficios de la Ley Mype. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- SUNAT. (2022). Micro y Pequeña Empresa. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Uriarte, J. M. (2020). Comercio. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Vega Fabian, A. E. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Gasocentro LYC S.A.C.” –Nuevo Chimbote, 2019. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15761>
- Verona, J. (2021). REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas. Obtenido de <https://grupoverona.pe/remype-beneficios-laborales-para-las-micro-y-pequenas-empresas/#:~:text=El%20Registro%20de%20la%20Micro,y%20generar%20empleo%20y%20desarrollo.>
- Yong, N. (2018). El valor de una visión conjunta de Gestión de Riesgos y Control Interno. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html/>

ANEXOS

Fichas bibliográficas

Broncano (2022):

Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno: Caso micro empresa Ferretería Huascarán S.R.L - Huaraz, 2020

Respecto al objetivo específico N° 02 El control interno de manera eficiente y efectiva ayuda el crecimiento dentro de un mercado específico, pues podemos decir que son una aplicación de sistema, lo cual no corresponde a los estamentos de mayor jerarquía como puede ser gerente en este caso, sino también que esto debe ser estudiado, aprendido y aplicado por todo el personal que constituye en la empresa, ya que denota claramente el compromiso y confianza en todas las áreas y elementos que componen a la empresa Ferretería Huascarán S.R.L. Generando así un clima de equidad y equilibrio, favoreciendo así su desarrollo empresarial y expandir a otros mercados locales y nacionales.

Paz (2021):

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjuí, 2019

un sistema de control interno juega un papel incuestionable en el progreso de las empresas, por lo que, a través de ello, nos va permitir evaluar los riesgos y prevenirlos, además de brindar las posibles soluciones a cada uno de los factores negativos desarrollados en las áreas de las empresas. Se propone a las micro y pequeñas empresas y a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., implementar un sistema de control interno que genere oportunidades positivas para el desarrollo de las empresas. Se propone a la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., preparar su propio Código de Ética y divulgarlo interiormente en la empresa para todos los involucrados de la empresa.

Instrumento de recolección de datos




PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **FLORES MINCHOLA, LUIS MIGUEL**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CENTRO FERRETERO EL ANGEL S.A.C. - OTUZCO, 2021**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: tauro_luis.tk@hotmail.com o al número 981845857. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cie@ladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Jesús Alberto Luján Cortijo
Firma del participante:	
Firma del investigador:	FLORES MINCHOLA, LUIS MIGUEL
Fecha:	25/05/2022

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado	
		Si	No
	La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X
	2. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		X
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	
	4. ¿Se cuenta con un manual de organización y funciones?		X
	5. ¿Se le capacita al personal de ventas de manera continua?		X
	6. ¿El personal contratado cuenta con la experiencia que el puesto requiere?		X
	7. ¿La administración asigna las responsabilidades laborales según el perfil del trabajador?	X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		X
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X

	3. ¿La entidad ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X
	5. ¿Tiene la empresa instaladas cámaras de vigilancia en el área de almacén para evitar posibles robos?	X	
	6. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para mitigar los riesgos identificados?		X
Actividades de Control	1. ¿La entidad ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?		X
	5. ¿Se realizan periódicamente actividades de control que garanticen un correcto funcionamiento de las actividades?	X	

	6. ¿Se hace un control de inventarios cada cierto tiempo?	X	
	7. ¿Se lleva un registro de sus inventarios para saber el detalle de las existencias?	X	
Información y Comunicación	1. ¿La entidad tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		X
	2. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
	3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
	5. ¿Se le brinda al personal la información necesaria periódicamente para el desarrollo de sus funciones?	X	
	6. ¿La información que se le brinda a la gerencia para la toma de decisiones es oportuna y veraz?	X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?	X	

2. ¿El informe financiero de la entidad se deriva a las áreas que corresponde?	X	
3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?	X	
5. ¿Los nuevos riesgos identificados durante el monitoreo se registran y comunican con rapidez para una pronta corrección?	X	
6. ¿Hay algún área o personal capacitado y autorizado que realice el monitoreo de las operaciones?		X


 CENTRO FERRATERO EL ANGEL S.A.C
 Jesús Yberría Luján Cornejo
 Gerente General

Ficha RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20560049553 - CENTRO FERRETERO EL ANGEL S.A.C.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 23/07/2014 Fecha de Inicio de Actividades: 23/07/2014
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. LIMA NRO. 563 PBLO. OTUZCO LA LIBERTAD - OTUZCO - OTUZCO
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN Secundaria 1 - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Secundaria 2 - 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):

FACTURA

BOLETA DE VENTA

GUIA DE REMISION - REMITENTE

GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA

Sistema de Emisión Electrónica:

FACTURA PORTAL DESDE 04/03/2019

BOLETA PORTAL DESDE 01/03/2019

DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 02/08/2019

Emisor electrónico desde:

01/03/2019

Comprobantes Electrónicos:

BOLETA (desde 01/03/2019),FACTURA (desde 04/03/2019),GUIA (desde 05/09/2020)

Afiliado al PLE desde:

01/01/2016

Padrones:

NINGUNO

Fecha consulta: 22/06/2022 21:45