



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.  
CASO EMPRESA CHOLO´S E.I.R.L. – LIMA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

TARAZONA GARCIA, VICTORIA DE LOS MILAGROS

ORCID ID: 0000-0003-0773-2434

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELAVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.  
CASO EMPRESA CHOLO´S E.I.R.L. – LIMA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA

TARAZONA GARCIA, VICTORIA DE LOS MILAGROS

ORCID ID: 0000-0003-0773-2434

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autora

Tarazona García, Victoria de los Milagros

ORCID ID: 0000-0003-0773-2434

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

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

## Hoja de Firma de Jurado y Asesor

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
Presidente

---

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco  
Miembro

---

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda  
Miembro

---

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier  
Miembro

## **Agradecimiento**

Gracias a Dios, por darme la salud y llenar de bendiciones mi vida, por su amor y sabiduría que me otorga cada día para seguir esforzándome en mis estudios y decisiones cada día, a mis padres por apoyarme incondicionalmente.

A la Universidad y maestros de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, quienes me impartieron sus conocimientos, experiencias y habilidades necesarias para crecer profesionalmente.

A nuestro Tutor de nuestro trabajo de investigación quien nos ha guiado con su paciencia y su rectitud como docente.

## **Dedicatoria**

A Dios ya que con su bendición diaria me fortalece y hace mi vida  
dichosa a lado de mis seres queridos.

A mis queridos padres, por su amor y apoyo incondicional, a mi hijo,  
quien es el motivo de mis logros y mi perseverancia lucha para seguir  
adelante.

## **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 Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Se concluye según los autores nacionales, regionales y locales, que no todas las micro y pequeñas empresas cuentan con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al Titular gerente de la empresa Cholo's E.I.R.L., la cual se tiene como respuesta que no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 3. Se concluye de acuerdo a los objetivos específicos 01 y 02 que las micro y pequeñas empresas y la empresa Cholo's E.I.R.L., deben considerar que es muy importante la implementación de un sistema de control interno. Conclusión general: Se propone a la empresa Cholo's E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que ayude a mejorar las actividades y a la vez apoye a la estabilidad administrativa y operativa la cual genere beneficios y contribuya a maximizar la utilización de los recursos de una manera adecuada permitiendo a un buen desarrollo sostenible.

Palabras Clave: Control Interno, micro y pequeña empresa, propuesta

## **Abstract**

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: It is concluded, according to national, regional and local authors, that not all micro and small companies have an internal control system. Regarding Specific Objective No. 02: It is concluded according to the questionnaire applied to the Managing Director of the company Cholo's E.I.R.L., which has as an answer that it does not have an internal control system. Regarding Specific Objective No. 3. It is concluded according to specific objectives 01 and 02 that micro and small companies and the company Cholo's E.I.R.L., must consider that the implementation of an internal control system is very important. General conclusion: It is proposed to the company Cholo's E.I.R.L., to implement an internal control system that helps to improve the activities and at the same time supports the administrative and operational stability which generates benefits and contributes to maximizing the use of the resources of a company. adequately allowing a good sustainable development.

Keywords: Internal Control, micro and small business, proposal



## Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de Firma de Jurado y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Cuadros.....	xi
I.    Introducción.....	12
II.   Revisión de Literatura.....	16
2.1.Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	30
2.1.4. Locales.....	33
2.2.Bases teóricas.....	36
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	36
2.2.2. Teoría de Empresa.....	46
2.2.3. Teoría de las Mypes.....	49
2.2.4. Teoría del Sector Comercio.....	57
2.2.5. Descripción de la Empresa en estudio.....	59
2.3.Marco Conceptual.....	60
III.  Hipótesis.....	61
IV.  Metodología.....	61
4.1.Diseño de la investigación.....	61
4.2.Población y Muestra.....	62
4.3.Definición y Operacionalización de Variables.....	62
4.4.Técnicas e instrumentos.....	63
4.4.1. Técnicas.....	63

	4.4.2. Instrumentos.....	63
	4.5.Plan de Análisis.....	63
	4.6.Matriz de Consistencia.....	63
	4.7.Principios Éticos.....	64
V.	Resultados.....	66
	5.1.Resultados.....	66
	5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	66
	5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	69
	5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	74
	5.2.Análisis de Resultados.....	78
	5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	78
	5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	79
	5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	81
VI.	Conclusiones.....	82
	6.1.Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	82
	6.2.Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	82
	6.3.Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	83
	6.4.Conclusión General.....	83
VII.	Aspectos Complementarios.....	85
	Referencias Bibliográficas.....	85
	Anexos.....	93
	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	93
	Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas.....	94
	Anexo 03: Cuestionario.....	95

## Índice de Cuadros

Cuadro N° 01.....	66
Cuadro N° 02.....	69
Cuadro N° 03.....	74

## **I. Introducción**

El sistema de control interno es un nuevo concepto de gestión y control empresarial, por lo que debe llamarse la transformación del estilo y estilo de trabajo para garantizar que se eliminen los métodos que entorpecen el proceso y se establezcan nuevos métodos, para las futuras generaciones de la organización y la aplicación de procedimientos y normas de trabajo para asegurar un adecuado desempeño y obtener resultados favorables para la empresa, ya sean cuantitativos o cualitativos. Consta de cinco componentes interrelacionados, en el marco de principios básicos y características generales: ambiente de control, gestión y prevención de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento y seguimiento. Por otra parte, la organización del sistema de control interno debe partir del desarrollo de la mejora empresarial, lo que involucra un conjunto de variables (Vega y Ortiz, 2017).

Los sistemas de control interno son una parte clave de la eficiencia organizacional porque, en conjunto, tienen poderes de evaluación en la asignación de responsabilidades de gestión de recursos en todas las áreas clave de la empresa. Por lo tanto, posicionarlos en los escalones medios dentro de una organización es relevante porque representan el vínculo entre las metas organizacionales y la ejecución operativa, permitiendo alcanzar resultados medibles, y más aún porque tienden a hacer racionalizar el trabajo dentro de una organización en el marco de tiempo específico para cada unidad de negocio de la empresa. Un sistema de control interno persigue un propósito específico que se alinea con los objetivos estratégicos de la empresa y contribuye a su misión (Luna, Alcívar, Salazar y Andrade, 2019)

Las organizaciones en Ecuador, en particular, deben desarrollar un proceso que facilite el flujo de información, como verificar el proceso de manera adecuada, pertinente, oportuna, adecuada y veraz, fácilmente disponible, para tomar las decisiones más adecuadas y oportunas en los intereses de la organización, razón por la cual se reconoce la importancia de la auditoría de gestión en el Ecuador. La auditoría de gestión requiere una toma de decisiones de alto nivel que permita a una organización transformarse y crecer de manera eficiente, eficaz y económica en el uso de los recursos utilizados (Bravo, Bravo & López, 2018).

Un control interno satisfactorio ayuda a que todas las organizaciones funcionen correctamente y tiene enormes ventajas financieras, por lo que todos los empleados que estén inmersos en él experimentarán estas ventajas con el tiempo. El control interno es crucial porque avanza de manera clara, precisa y precisa los datos en una organización, en ese sentido evitan los peligros generalizados que ocasionalmente conducen a la misma quiebra, utilizando el control interno para asegurar y monitorear la empresa para generar buenas operaciones. Para que la organización funcione adecuadamente, estos métodos, estrategias y enfoques deben ser considerados ya que ayudarán a predecir los peligros que los elementos pueden detectar en cualquier situación, dando como resultado una buena evaluación del control interno, lo que le brindará a la organización una mejor gestión financiera, operativa contribuye mucho y la información es honesta y se pueden evitar diferentes peligros (Camacho, Gil & Paredes, 2017).

Hay que tomar en cuenta una realidad, que una empresa sin control interno no puede crecer. Las grandes empresas del mundo actual, un día fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse administrativamente implementar el proceso

administrativo, qué si bien no asegura el éxito en el denominador común de las grandes empresas de hoy se ha visto que todas cuentan con: planeación, organización, dirección y control empresarial. Antes de decidir qué sistema administrativo adquirir, es importante definir el volumen de las operaciones a registrar y los requerimientos de información. Es por eso que es recomendable, asesorarse con un especialista en controles internos administrativos el cual, además, debe servir de intermediario entre el implementador y el usuario para definir los perfiles que contemplen los derechos a los accesos que van a tener los diferentes puestos del organigrama (Pereira, 2019).

Por las razones presentadas, el enunciado del problema del presente trabajo es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021?

Para dar una respuesta al problema presentado, se ha diseñado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del Control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.

Para obtener el objetivo general, se ha presentado 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 Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.

3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.

El presente trabajo de investigación se justificó ya que permitió que este estudio reconozca observar de qué manera afecta en las micro y pequeñas empresas y la empresa Cholo's E.I.R.L. la falta de un sistema de control interno, siendo esta de mucha importancia para una buena gestión empresarial.

Además se justificó para determinar, establecer, describir y explicar las oportunidades del control interno la cual va a permitir un buen desarrollo de las actividades comerciales además de una óptima gestión administrativa y la obtención de información contable y financiera oportuna y veraz.

Asimismo la presente investigación permitió a los encargados de las empresas conocer sobre los beneficios que brinda el contar con un sistema de control interno y que ello sea adecuado a sus necesidades y prioridades.

La presente investigación fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, así como documental y de caso. Se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, siendo documental y se realizó una entrevista al representante legal de la empresa. Asimismo los instrumentos usados fueron las fichas bibliográficas y a la vez un cuestionario con preguntas cerradas. Se utilizó como población a todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como la muestra se ha usado a la empresa Cholo's E.I.R.L. de la ciudad de Lima.

Como resultado, se concluye según los autores nacionales, regionales y locales, que no todas las micro y pequeñas empresas cuentan con un sistema de control interno, ya que no conocen los beneficios que esta herramienta le pueda brindar.

En conclusión, se propone a la empresa Cholo's E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que ayude a mejorar las actividades y a la vez apoye a la estabilidad administrativa y operativa la cual genere beneficios y contribuya a maximizar la utilización de los recursos de una manera adecuada permitiendo a un buen desarrollo sostenible.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### 2.1.1. Internacionales

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

Robayo (2019) en su tesis titulada: Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A. Tiene como objetivo elaborar un manual de Control Interno para el área administrativa de la empresa ARTIREL S.A. Se realizó mediante observación directa, entrevistas con el responsable de cada proceso, narrativas y flujogramas. Conclusiones: Después de la investigación realizada respecto al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su aplicación en ARTIREL S.A. se puede concluir: El Control Interno según el modelo COSO 2013 permite a las organizaciones seguridad en el logro de sus objetivos que son eficiencia, eficacia en las operaciones, confiabilidad en la información y adhesión a políticas y regulaciones. Con la aplicación del Control Interno en la empresa ARTIREL S.A. se realizó un análisis a las distintas áreas de la empresa, de esta manera se



pudo encontrar los distintos procesos críticos que pueden ser mejorados o modificados. El análisis realizado permitirá a la empresa ARTIREL S.A. incrementar políticas y procedimientos que se debe desarrollar de la mejor manera en cada área de la empresa, y de igual manera determinar las actividades y procedimientos que deben ser actualizados. El control interno será utilizado para establecer nuevas formas de comunicación para la empresa ya sean internas o externas y esto ayudará a que la empresa tenga control en cada área, y manejar de la manera más adecuada los riesgos que se presenten dentro o fuera de la empresa. Se deberá utilizar el manual de control interno como documento para la preparación del nuevo personal que ingrese a la empresa y a su vez se deberá realizar una capacitación a cada área de la empresa. El sistema de Control Interno establecido por el modelo COSO 2013 es recomendable para la empresa ya que brindara seguridad en su funcionamiento, en el adecuado control de actividades y procedimientos; y de esta manera incrementar un control establecido para el manejo de los riesgos.

Buele y Díaz (2018) en su tesis denominada: Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la empresa Artesa Cía. Ltda., realizado en Ecuador, Cuenca. Cuyo objetivo general fue: Evaluar y plantear mejoras al sistema de control interno de la empresa ARTESA Cía. Ltda., con el fin de garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos dentro de cada área, así como contribuir a la toma de decisiones oportuna y la consecución de metas y objetivos. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: Con certeza

podemos señalar que los procesos de control constituyen una herramienta clave al momento de marcar el éxito o fracaso de una empresa; adecuados controles internos se ven reflejados en la calidad de productos y/o servicios, en resultados económicos, satisfacción laboral, satisfacción del cliente, posicionamiento de mercado, etc. Artesa es una empresa dedicada a la producción de cerámica decorada manualmente, de acuerdo al análisis presentado anteriormente, se puede señalar que existe una importante deficiencia en relación a su sistema de control, y una débil planificación estratégica reflejándose en los resultados obtenidos en los últimos periodos económicos. Mediante el levantamiento de información y la elaboración de flujogramas de los procesos desarrollados en Artesa, se logró tener una visión más detallada de las actividades, tareas y acciones permitiéndonos identificar fortalezas y debilidades en los procesos.

Alvarado y Pillco (2018) en su tesis titulada: El control interno y el desempeño empresarial de Las pymes comerciales. Teniendo como objetivo general: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. En cuanto a la metodología, uso un enfoque cualitativo, de tipo bibliográfico – documental, basada en la revisión de textos bibliográficos, emerográficos y de archivos. Resultando como conclusión lo siguiente: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, este debe ser más enfatizado en las pymes y sobretodo en el sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno. Se identificaron

también factores del control interno que repercuten en el desempeño de las pymes como: la competencia que cada vez aumenta de manera considerable; la fuga de información, factor importante porque al establecer políticas de confidencialidad disminuiría el riesgo de fugas de información; los avances tecnológicos, pues la tecnología está creciendo de manera acelerada por lo que cada vez existen nuevos métodos o nuevas maquinarias que hacen que las pymes permanezcan en constantes capacitaciones para adaptarse a los cambios. Además, el desempeño empresarial eficiente depende del control interno ya que, es necesario que se establezcan normas, procedimientos, políticas que hagan a las mypes incursionar positivamente frente a sus rivales, para ellos es indispensable que se cuente con los cinco componentes que conforman el control interno y como tal ayudan al desarrollo y al desempeño en el ámbito empresarial.

Leal y Valderrama (2017) según su tesis titulada: Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mypes en Colombia en los últimos años; con este trabajo se busca dar respuesta a la pregunta: ¿Cómo han influido los Sistemas de Control interno en la supervivencia de la Mypes en el país en los últimos años? Para esto realizamos una investigación documental y descriptiva. Iniciando con la caracterización y evolución de las Mypes en Colombia entre 2006 y 2015, además de las causales de disolución de las mismas. Después de este primer acercamiento en nuestro trabajo, seguimos por el control interno, su historia, y los diferentes modelos vigentes que existen alrededor del mundo, además de describir los modelos adaptados para Colombia, y finalmente se exponen varios casos de

empresas, donde, implementaron un sistema de control interno, para así concluir y dar respuesta a nuestra pregunta. Después de realizar la investigación de tipo documental, descriptivo, y un método cualitativo, por medio de la revisión de artículos, investigaciones, bases de datos institucionales, revistas de contabilidad, Leyes, y casos de estudio, podemos llegar a varias conclusiones. Para comenzar se debe tener en cuenta el estado de las cosas, es que se sostiene que para estas empresas la necesidad de implementar sistemas de control acordes con el tamaño de las organizaciones es una necesidad.

#### 2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Lima, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Cantu (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 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 ROA Asociados S.A.C. – Chimbote, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se

concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa ROA ASOCIADOS S.A.C., que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno por lo que tampoco cuenta con un código de ética debidamente aprobada, asimismo no existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, además no fomenta la integración del personal, por lo tanto no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como no los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como aun no revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando, no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, por otro lado la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, no cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores, y por ultimo no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.

Meléndez (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019.

La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. 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 de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019.

Conclusiones: Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., se ha podido describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada es decir fluida, suficiente y oportuna, entre las áreas, no hay coordinaciones internas y externas para verificar periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; proponiendo a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá

involucrar tanto al gerente general como al resto del personal, en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados. Es por ello que es imprescindible la correcta aplicación del control interno ya que ayudara a obtener una eficiencia, eficacia y transparencia en sus diversas operaciones evitando errores, fraudes y pérdidas, además brindando así una información clara, precisa y veraz. Además se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

Núñez (2020) en su tesis titulada: 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. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. 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.

Conclusiones: De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C – Talara, 2019, se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente, lo que genera muchas deficiencias en las actividades que desempeña empresa, no tiene actualizado su Manual de Organización y Funciones lo cual repercute de forma negativa en el desempeño del trabajador ya que desconocen sus funciones a realizar. Por otro lado no brindan las capacitaciones adecuadas, y el personal no tiene conocimiento del objetivo general, procedimientos, las normas y políticas de la empresa, limitando así a los trabajadores a realizar un plan de análisis para evaluar y enfrentar sus riesgos y fraudes. La empresa está conformada por tres áreas: el área administrativa, el área de ventas y el área de producción, de tal manera que indica que muchas veces las diferentes áreas suelen realiza funciones que no le corresponden, y esto se debe a que no tiene claro sus funciones y actividades a realizar con responsabilidad. La empresa no cuenta con un plan de análisis para enfrentar los riesgos, pues el personal no tiene las herramientas necesarias para el análisis de ellos, su administración financiera es manejada por su gerente el cual realiza los análisis financieros correspondientes, su contabilidad es externa, y el contador envía los reportes financieros al gerente para su verificación, el personal que labora en la empresa no desarrolla una adecuada comunicación fluida pues solo se dedica a realizar sus funciones básicas asignadas inicialmente, no existe un monitoreo y supervisión contante por parte de la administración para verificar el cumplimiento de las funciones



designadas. Se recomienda a la empresa Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C., que implemente de forma inmediata un sistema de control interno, para que pueda salvaguardar los bienes de la empresa y que de esta manera pueda surgir exitosamente cumpliendo con todos los objetivos planteados.

Ore (2020) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, las 20 preguntas realizadas 13 son afirmativas y 7 son negativas, se llegó a describir las características del control interno, la cual la empresa no cuenta con un sistema de control interno, la cual no ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa. Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta

manera sus empresas surjan dentro del mercado, en otras palabras esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno. Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, con respecto a la elaboración de un plan estratégico la cual esta le permitirá ver cuáles son las estrategias para mejorar cada aspecto respectivo en sus áreas organizadas. Por otro lado también mencionamos que debe tener un manual de indicaciones, funciones, la cual tengan información suficiente de cada requisito de las áreas, la finalidad de ello es que se fomente la integración de un clima laboral. Concluyo diciendo que los aportes dados en cuanto a las características del control interno ayudarán a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno y también del informe coso, como el de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L con la cual podremos ver si son eficientes ante el respaldo de los objetivos.

Villanueva (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Vásquez E.I.R.L de Sihuas.”, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, se ha podido evidenciar que

la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo mucho en los controles, debido a la falta de una adecuada gestión dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si se está influenciado en la gestión de las empresas; así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, competitividad y rentabilidad de las mismas.

Vásquez (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 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 Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo,

bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa.

Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades para la empresa Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C.

Ambiente de Control: La empresa no tiene código de ética, no ha establecido un MOF y sin ello no tiene oportunidades de mejora dentro de la empresa, por lo que no puede lograr sus metas y objetivos.

Evaluación de Riesgo: La empresa no tiene metas claras ni procedimientos para resolver riesgos, debe ser corregido en el menor tiempo posible para mejorar la posibilidad de sus actividades y normal desarrollo.

Actividad de Control: La empresa no estableció los procedimientos adecuados para alcanzar sus metas y no comunicó los resultados de la supervisión en tiempo y forma, lo que derivó en el incumplimiento de las metas, por lo que deben existir indicadores de desempeño en las actividades.

Información y Comunicación: La empresa no cuenta con un mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y no existe una comunicación fluida y adecuada, por lo que propone un sistema que pueda mejorar y poseer información confiable para evitar pérdidas por fraude.

Supervisión o Monitoreo: La empresa no cuenta con coordinación interna o externa, y no verifica si cumplen con el código de conducta de la empresa, todo lo cual permite el descubrimiento de errores para así mejorar la continuidad de la organización. Se propone a la empresa Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C., tener en cuenta que los colaboradores son el pilar de la empresa, es por ello que debería existir una

comunicación constante para así conocer la deficiencia de las áreas y brindar alternativas de solución.

Mansilla (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las Características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente (dueño) de La empresa de estudio “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L,” se puede observar que no disponen de un sistema de control interno, que dentro de la empresa es fundamental en la toma de decisiones de interés por el buen manejo de las operaciones, independientemente de su tamaño en toda empresa existen diferentes formas de controlar y desarrollar procedimientos para vigilar las actividades y las soluciones que se lleven a partir del análisis de la información sensible, confiable. Los resultados no son favorables, ya que no coinciden con el ambiente de control. Se concluye que, “las Empresas del Sector Comercio del Perú y la Empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad. Asimismo, el control interno, no está influenciando en la

empresa; sin embargo, de acuerdo a lo que mencionan los autores; de aplicar un control interno, este servirá en la gestión de la empresa, ya que, ello permite el uso eficiente y eficaz de los recursos asignados y generados por dicha empresa.

### 2.1.3.Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Lima, menos en la ciudad de Cañete, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Velásquez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “GMG comercial Perú S.A.” – Cañete, 2018. Conclusiones: Según el cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, de las 26 preguntas realizadas, solo una se obtuvo como respuesta Negativa; esto nos indica que la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” No cuenta con un sistema de control interno de manera formal; lo cual no se mantiene un adecuado ambiente de control; donde las normas, estatutos y políticas establecidas influyen y contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos. Con respecto a la evaluación de riesgo

ha desarrollado estrategias y técnica que le ayudan a identificar los riesgos internos y externos que ocurran en la empresa y que impiden el desarrollo de sus actividades. En cuanto a las Actividades de Control; revisa constantemente sus operaciones y las labores realizadas por el personal; también cuentan con personal calificado y responsable. Así mismo con respecto a la Información y Comunicación; indican que existe una amplia comunicación entre trabajadores y empleador; lo que ayuda a que cumplan de manera eficiente sus actividades. Y la supervisión; son realizadas por el gerente comercial y de manera continua por el supervisor; revisando las diferentes sedes y verificando que no se cometan errores. De acuerdo a la investigación realizada; se concluye que toda empresa debería contar con un sistema de control interno para un mejor manejo de sus operaciones; evitando que trabajen de forma empírica; y esto aplica a todo tipo de empresa, incluyendo las Mypes; por tal; el control interno es implantado dentro de la empresa; con el propósito de encontrar y minimizar los riesgos que afecten el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Con respecto a la empresa “GMG Comercial Perú S.A.” La mayor concentración del sistema de control interno; se encuentra en su sede principal ubicada en Surco, Lima; desde allí realizan las supervisiones y control por el sistema que tienen implementados a sus sucursales; pero esto no ha impedido que dentro de la sucursal ubicada en Cañete, se trabaje de forma eficiente los cinco componentes del control interno; supervisados constantemente por el supervisor para evitar riesgos y hacer que cumplan con sus funciones; realizando la toma de decisiones en base a la información obtenida dentro de cada sucursal.

García (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre



las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; la Empresa Maquisa S.A.C. tiene que implementar un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

#### 2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Cañete; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Vicente (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Kinax Perú S.A. – Lima, 2020. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. 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 KINAX PERU S.A. – Lima, 2020. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario aplicado a la gerente de la empresa KINAX PERU S.A., y de los resultados obtenidos, pudiendo afirmar que se tiene implementado un control interno pero presenta algunas deficiencias en los componentes, donde los principales problemas son en la forma de la organización, no avala responsabilidades ante cualquier tipo de riesgo que pueda encontrarse por la falta de un manual de funciones, también se puede asegurar que la empresa no está cumpliendo con establecer un registro de los riesgos internos para que se puedan eliminar y no afecten a las actividades rutinarias, resaltando que con un correcto registro se podrá tomar medidas para mitigar futuros riesgos que puedan volver a suceder, así también se debería realizar capacitaciones continuas para mejorar la eficiencia y capacidad de los trabajadores, y en cuanto a la comunicación, ya existe en la empresa una comunicación directa, pero que al ser resueltos por haber cambios, productos de rotaciones de personal pueden ser olvidados. Hay ciertos puntos fuera de la entidad que pueden mejorar implantando nuevas tecnologías que podrían brindar muchas más facilidades y por último llevar un monitoreo efectivo para una rapidez continua de las movilidades que se encargan de repartir los productos a los clientes. Se propone a la empresa KINAX S.A., de acuerdo al componente Ambiente de control, que se incorpore un MOF y se realice capacitaciones al personal para aumentar la calidad de trabajo, a fin de lograr que los trabajadores se sientan identificados con la empresa. Se propone a la empresa KINAX S.A., de acuerdo al componente evaluación de riesgo, realizar el

registro de toda documentación relacionada a los riesgos y dar un seguimiento a dichos problemas para ser resueltos en manera conjunta. Se propone a la empresa KINAX S.A., de acuerdo al componente actividad de control se revise de manera constante lo que está pasando en la empresa, invocando a reuniones periódicas donde se esté evaluando y asegurando que objetivos se están logrando.

Córdova (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Icor Food S.A.C. - Lima, 2020. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Icor Food S.A.C. - Lima, 2020. Conclusiones: Ambiente de Control: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, ni con un manual de organización y funciones donde este estipulado las responsabilidades de todas áreas comprometidas en el funcionamiento de la empresa. Así mismo se pudo ver que los colaboradores no tienen conocimiento de los objetivos, ni las normas de la empresa; sin embargo, si cuentan con un alto compromiso por parte de los colaboradores para que se logre todo lo estipulado por parte de los jefes inmediatos. Por tal motivo se sugiere que se implemente un sistema de control interno ya que es importante para el logro del desarrollo productivo y financiero, así también incorporar un manual de organización y funciones y

sobre todo la capacitación de los colaboradores debe ser de manera frecuente para que se alcancen las metas establecidas. Evaluación de Riesgos: No cuenta con un plan de evaluación de riesgos para poder detectar a tiempo los fraudes o posibles riesgos a los que están expuestos; ya que el personal no se encuentra capacitado para poder enfrentar y brindar las soluciones a los riesgos que se puedan presentar; no obstante, es consiente que se debe implementar este componente de manera urgente. Por tal motivo se recomienda la elaboración e implementación de este plan para evitar posibles amenazas o riesgos que verían afectados al crecimiento de la organización. Actividades de Control: Logrando evidenciar como resultado que la empresa no cuenta con el procedimiento de este componente ya que no se ha brindado la información acertada acerca de los objetivos de la entidad, tampoco se informa de manera oportuna para la toma de decisiones, así como tampoco existen procesos que garanticen el resguardo físico de la información, falta un orden adecuado de los documentos y archivos. Por tal motivo se sugiere que se realice los procedimientos de trabajo para cada área asignando funciones claras y precisas a los colaboradores para el desarrollo eficaz y eficiente de las tareas encomendadas, así como también crear sanciones por el no cumplimiento de las funciones y responsabilidades encargadas a las distintas áreas.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

Los controles internos aseguran la confiabilidad de la información contable, previenen el fraude, mejoran la eficiencia operativa y la eficacia de la realización de actividades. Un sistema de control interno es crítico para una

entidad ya que integra las reglas y procedimientos para todos los flujos de información de gestión financiera para detallar las diferentes acciones que realiza esta entidad. El control interno beneficia a una empresa al brindar seguridad de que los estados financieros sean razonables. El control interno es una herramienta que asegura que la alta dirección alcance los objetivos de la organización y cumpla con eficacia las actividades asignadas a cada departamento que la integra. El objetivo principal del control interno es reducir el riesgo interno al que puede verse afectada una entidad. Un sistema de control interno es vital para una entidad ya que integra las normas y procedimientos para todos los flujos de información contable, detallando las diferentes acciones que realiza la entidad (Vivanco, 2017)

#### 2.2.1.1.Importancia

Vale la pena recalcar que las empresas que apliquen controles internos en sus operaciones darán como resultado conocer el cuadro real de la misma situación, por lo que es importante contar con un plan que pueda verificar que los controles se están implementando para brindar una mejor visión sobre su manejo. El control interno incluye planes organizacionales en todos los procedimientos, coordinados de manera coherente con las necesidades del negocio para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables y brindar eficiencia, productividad y supervisión en las operaciones, para fomentar el cumplimiento de los requisitos emitida por la gerencia (Ortega et al, 2017)

Comprender y adaptar los procesos es fundamental a medida que las empresas se transforman debido al COVID-19. Ante esta situación, un tema

importante a considerar es la identificación de nuevos riesgos derivados de cambios en sus operaciones y oportunidades para diseñar nuevos controles. Hoy más que nunca, las empresas necesitan encontrar las áreas adecuadas para apoyar a la alta dirección en la identificación de nuevo riesgo, consultoría y soluciones de negocios para mitigar los impactos de corto, mediano y largo plazo de esta crisis. En general, las empresas deben ser flexibles y capaces de adaptarse a los nuevos planes de negocio en función de esta nueva realidad, partiendo de una combinación de análisis de riesgos y escenarios de continuidad. Además de presentar modelos analíticos sobre el entorno actual y su impacto en el negocio (Arbieto, 2020)

#### 2.2.1.2. Objetivos

Para Vásquez (2016) menciona lo siguiente:

El control interno es el proceso realizado por grupos de colaboradores en varios niveles de una organización para producir una seguridad razonable después de lograr varios objetivos. Estos objetivos incluyen Operaciones, generando un cierto grado de alta confiabilidad en la generación de la información, especialmente la financiera, y en definitiva lograr el objetivo de cumplir con todo tipo de normas relacionadas con la naturaleza de los negocios que desarrolla la empresa durante un período determinado.

- Se mencionó el primer objetivo, la eficiencia y eficacia de las operaciones. La eficiencia es una expresión que mide la capacidad o calidad de desempeño de un sistema o agente económico para alcanzar metas específicas. La eficiencia se trata de hacer el mejor uso de los recursos La organización y la eficacia es el grado en que está orientada o

enfocada en las metas establecidas por la alta dirección y el grado en que la organización alcanza o logra esas metas.

- El segundo tipo de objetivo del control interno es producir un alto grado de confiabilidad en la generación de información financiera, la cual se caracteriza por la ausencia de errores materiales y sesgos, y que refleja fielmente lo que se pretende representar o lo que razonablemente se puede esperar.
- El tercer objetivo del control interno es el cumplimiento de las normas y reglamentos. Es importante que las organizaciones alcancen este objetivo para reducir o minimizar el riesgo de pérdida que pueda surgir por desconocimiento de las normas de la industria o sanciones por aplicación indebida de las normas o por negligencia en algunos casos administrativos.

#### 2.2.1.3. Características

Para los autores Díaz, Morales y Fernández (2018), se caracteriza de la siguiente manera:

##### **Plan de organización:**

Para ser efectivo, debe ser simple y flexible. El plan debe definir claramente las funciones de cada territorio y los funcionarios que le pertenecen. La clave es que el plan de control interno tenga procedimientos claros y que estos procedimientos integren las actividades de todas las partes de la organización. Asimismo, para la coordinación de las distintas áreas de la empresa, es necesario contar con un organigrama que defina las competencias y áreas de responsabilidad dentro de la empresa: Los límites

de tales funciones y actividades deben establecerse en el manual del programa para mayor claridad y para evitar errores.

### **Segregación de Funciones:**

Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, lo que significa la separación de funciones en varias áreas de la empresa, lo cual es fundamental ya que garantiza que una sola persona no sea responsable de todas las fases de las operaciones. En este sentido, todos los procesos tienen que pasar por diferentes etapas, y cada etapa debe ser propiedad de diferentes personas. Por lo tanto, la ejecución, autorización o registro de transacciones se realiza de manera independiente por parte de los empleados. Por ello, es importante contar con un manual que describa el organigrama, las funciones y los responsables de cada área.

### **Control de Acceso a los Activos**

En gran medida, el control interno efectivo también depende de la seguridad del proceso. Las organizaciones pueden lograr un nivel adecuado de seguridad cuando se restringe el acceso a los activos o registros contables.

¿Qué significa esto? Significa restringir el acceso físico o indirecto a los activos o archivos que están preparados para autorizar el acceso a ellos.

### **Sistema de Autorización y procedimiento:**

Los controles internos efectivos en una organización también requieren un método para monitorear transacciones y registros de transacciones. Recuerde que los procedimientos involucrados en la actividad deben incluir auditorías y revisiones periódicas, así como el acceso a la información de



control. Por otro lado, los registros que informan el resultado de una actividad en particular deben ser hechos por una fuente independiente para que puedan compararse con los registros en el área donde se realizó la tarea. Esto mostrará una falla en el registro de transacciones si hay alguna diferencia.

#### 2.2.1.4. Tipos

En relación a los tipos de control interno los autores Hurtado, Arroyo y Guzmán (2019), nos menciona dos:

##### **Control Interno Administrativo**

Es decir, el control administrativo interno está directamente relacionado con la eficiencia operativa establecida por la organización. La gestión interna controla los planes y procedimientos de la organización. Estos pueden ser políticas, procedimientos y objetivos del programa con respecto a estos procesos de toma de decisiones que llevan a la gerencia a autorizar transacciones y actividades.

##### **Control Interno Contable**

El control contable interno es el resultado del control administrativo sobre los sistemas de información, cuyo propósito es verificar la corrección y confiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita comprender las entradas y salidas en términos monetarios para comprender, predecir y predecir decisiones futuras.

Además se cataloga de la siguiente manera:

- Previo

Es el control que se realiza antes de la acción o evento que la empresa va a realizar.

✓ Continuo

Es el control que se ejerce en todos los niveles de dirección y gestión en el desarrollo de las actividades (gestión financiera, operativa y económica).

Incluye los métodos y procedimientos que se realizan al dedicar los recursos de la empresa para rodearse de las medidas de seguridad necesarias.

✓ Posterior

Es este control el que incluye los métodos y procedimientos implementados después de la efectividad de una decisión administrativa.

El control interno ex-ante y continuo son facultades inherentes a la gestión, mientras que el control interno ex-post es ejercido por los auditores internos y externos y por los órganos supervisores de control.

#### 2.2.1.5. Informe Coso

Para el autor Ealde (2019) muestra el marco integrado en relación a los COSO y lo caracteriza de la siguiente manera:

##### Coso I

Como es bien sabido, COSO I, en 1992, el Comité Treadway emitió el primer Informe de Marco Integrado de Control Interno, destinado a las organizaciones para evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, produciendo una definición común. La organización COSO publica el informe COSO I, que consolida varios conceptos en una sola definición: es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otros de una

entidad para brindar un grado razonable de seguridad en el logro de los objetivos.

#### Coso II

Para 2004, la organización COSO mostró una mayor relevancia a raíz de los eventos en Enron, WorldCom y otras empresas estadounidenses, y de 2001 a 2002, publicó Enterprise Risk Management - Integrated Framework. Como COSO II o COSO-ERM, proporciona un nuevo enfoque a la práctica del concepto de control interno e introduce la importancia de una adecuada gestión de riesgos, involucrando a todos los niveles de una organización.

#### Coso III

En mayo de 2013, la organización COSO lanzó la tercera edición del Control Interno - Marco de Control Interno Integrado, denominado COSO 2013, que en el modelo actual consta de cinco componentes, al igual que en COSO I. Coso 2013 y Coso 1992 son 17 principios relacionados con componentes para establecer un sistema efectivo de control interno que debe implementarse en toda una organización.

#### **2.2.1.6.Componentes**

Para los autores Rojas, Chiriboga & Pacheco (2018), mencionan lo siguiente:

Todo control interno, muestra un límite de cinco componentes, es por ello que se clasifican de la siguiente manera:

#### **Ambiente de Control**

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y dueños de entidades hacia el control

interno y su importancia para la organización. Tiene una gran influencia en la estructura de actividades de la empresa, la forma en que se fijan los objetivos y se evalúa el riesgo. Por lo tanto, se considera que es el fundamento o fundamento de otros componentes del control interno.

### **Evaluación de Riesgo**

Su funcionalidad se basa en una descripción de los procesos que utilizan los ejecutivos para identificar, analizar y gestionar los riesgos de negocio que puede enfrentar la empresa y sus resultados. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan a su viabilidad, por lo que su identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, las metas deben definirse para que la gerencia pueda identificarlas y determinar las acciones requeridas para gestionarlas.

### **Actividades de Control**

Las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas de gestión se implementen para mitigar los riesgos que tienen impactos potenciales en los objetivos. Las actividades de control tienen lugar en varios niveles de la entidad, en diferentes etapas del proceso comercial y en el entorno técnico. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser preventivos o de detección, y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, como autorización, verificación, conciliación y revisiones del desempeño comercial. La separación de funciones suele estar incluida en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas donde no se

puede lograr una adecuada separación de funciones, la gerencia debe emprender actividades de control alternativas y compensatorias.

### **Información y Comunicación**

La gerencia necesita información relevante y de alta calidad de fuentes internas y externas para respaldar la operación de otros componentes del control interno. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la organización, fluyendo hacia arriba, hacia abajo y hacia todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que los empleados reciban un mensaje claro de la alta dirección de que las responsabilidades de control deben tomarse en serio. La comunicación externa persigue dos propósitos: comunicar información externa relevante desde fuera de la organización hacia adentro en respuesta a las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas, y proporcionar información interna relevante desde adentro hacia afuera.

### **Supervisión o Monitoreo**

Las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están operando según lo planeado y si necesitan ser modificados a la luz de las circunstancias cambiantes. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o individuales para examinar la existencia y funcionamiento de los componentes de control interno. La organización evalúa adecuadamente las deficiencias de control interno y las comunica al grupo responsable de tomar acciones correctivas.

### **2.2.2. Teoría de Empresa**

Una empresa es una unidad económica integrada por propietarios, trabajadores y colaboradores que, a través de diversas actividades como la venta de bienes o la prestación de servicios, generan ingresos, que se consideran utilidades que pueden ser distribuidas al empleador. Las utilidades o rentas antes mencionadas están sujetas al impuesto a favor del Estado. Desde el punto de vista jurídico, una empresa es una persona jurídica, es decir, una entidad ideal creada y formada por personas físicas y/o jurídicas, con personalidad jurídica y por tanto con derechos y obligaciones. Una empresa en el Perú puede estar formada por una, dos o más personas naturales y/o jurídicas (Trigoso, 2019).

#### **2.2.2.1.Importancia**

El crecimiento de una empresa se construye sobre su mayor o menor productividad, entendida como capacidad o capacidad de producción, lo que significa el reconocimiento del estado y la forma en que se utilizan varios insumos en el proceso productivo. En este sentido, la productividad condensa el tema central de la economía: mejor y mayor aprovechamiento de los recursos disponibles. Por lo tanto, cualquier sistema económico pretende ser más productivo (Martínez, 2020)

#### **2.2.2.2.Objetivos**

El principal objetivo de una empresa es producir bienes y servicios dentro de un mercado específico, y además, obtener utilidades, que es lo que llamamos ingresos. Además, al ser estas empresas mayoritarias en el país, contribuyen en gran medida al desarrollo, ya que es a través de ellas que se

generan los impuestos, que representan los ingresos del país y se utilizan para el bienestar social (Delfín y Acosta, 2016).

#### 2.2.2.3. Características

Para el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo (2020) nos muestra las características siguientes:

- Las empresas deben contar con una razón social como persona jurídica o un nombre comercial como persona natural.
- Debe iniciarse con una motivación y contar con la fundamentación necesaria las cuales le permita cumplir con las metas propuestas al crear una empresa, es decir debe contar con una misión y su visión.
- Los trabajadores de las empresas deben contar con sus propias decisiones, permitidas por la gerencia para que así las empresas mantenga una organización de manera horizontal.
- Todas las empresas debe tener su propia estrategia la cual permita en forma conjunta integrar los planes y acciones las cuales le ayuden hacer frente a sus competidores y de esa manera mejore sus utilidades.

#### 2.2.2.4. Tipos

Para el diario Gestión (2021), se cuenta con cinco tipos de empresa en el Perú, las cuales son:

- S.A.

Es una empresa comercial capitalista nacida para la acumulación de grandes cantidades de capital. El objetivo principal de una empresa de este tipo suele ser obtener capital de numerosos inversores para proyectos a gran escala que de otro modo no serían posibles. Para cumplir con esta

misión, el capital se divide en acciones, las cuales se distribuyen a los socios inversores de acuerdo con la contribución de cada socio inversor. De esta forma, cuantas más acciones tenga un socio, mayor será su peso en la empresa. El capital social de una sociedad anónima consiste en el aporte total de capital a la empresa. Generalmente, la aportación del socio es de carácter dinerario.

✓ S.A.C.

Es creado por un pequeño número de 2 a 20 personas que se conocen entre sí y pueden ser personas físicas o jurídicas cuyas acciones son propiedad de familiares. Más recomendado para la composición de una empresa familiar, ya sea pequeña o mediana, ya que es una figura dinámica.

✓ S.R.L.

Una S.R.L. peruana se denomina Sociedad de Responsabilidad Limitada Comercial (S.R.L.). Una entidad S.R.L. limita la responsabilidad de su propietario por los activos del propietario que pueden utilizarse para resolver cualquier problema financiero que la empresa pueda encontrar.

✓ E.I.R.L.

Este tipo de empresa es para personas naturales que deseen obtener personalidad jurídica para formar su propio negocio. En este sentido, es una sociedad que no requiere de socios para su constitución. Al convertirse en persona jurídica, los bienes de la empresa se separan de los de la persona física. Como sugiere el nombre, una E.I.R.L. consta de, como máximo, un accionista o socio. Los referidos accionistas o socios



son los propietarios y pueden ser también los administradores de la sociedad, por lo tanto, quienes la representarán judicial y extrajudicialmente.

✓ S.A.A.

La sociedad anónima abierta S.A.A. cuenta con una asamblea general de accionistas, un directorio y una gerencia. Sin embargo, este tipo de empresa está diseñado para empresas con un gran capital y una estructura más grande que la empresa promedio.

### **2.2.3. Teoría de las Mypes**

Según (SUNAT, 2020) Se consideran Micro y Pequeñas empresas aquellas que no emiten valores negociables, 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.

Normativa: Ley n<sup>a</sup> 28015, publicada el 03 de julio del 2003 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y pequeña empresa.

Decreto supremo N<sup>a</sup> 008-2008-TR, publicado el 30 de setiembre del 2008. Texto único ordenado de la Ley de Promoción y Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente, Ley MYPE, están acogidas al Régimen MYPE tributario RMT.

Decreto legislativo n<sup>a</sup> 1269 Régimen Mype tributario del impuesto a la renta, publicado el 20 de diciembre del 2016.

(Escalante, 2016) La Mype existe como una oportunidad para el progreso y desarrollo de la creatividad tanto personal como gerencial, que puede influir a nivel social, que a su vez permite fortalecer las estructuras económicas del país; generalmente son empresas familiares y utilizan recursos locales, poco capital y actualmente tratando de incluir nuevo sistema debido a la tecnología masiva que todas las empresas usan. A nivel mundial la creación de microempresas se ha visto aumentada, lo que ha generado que se realice un proceso especial para con la gran empresa privada.

#### 2.2.3.1.Importancia de las Mypes

(Guzmán, 2018) Las Mypes son importantes en el Perú y es debido destacar su labor emprendedora y en favor de la economía nacional. Se dice que el Perú es un país de emprendedores y para demostrarlo compartimos datos relevantes que otorgan importancia a estas empresas.

Aportan al PBI; En nuestro Perú las Mypes contribuyen, aproximadamente, el 40% del PBI y, por ello, se encuentran entre las mayores impulsadoras del crecimiento económico del país.

Ayudan a la generación de empleo; Las Mypes participan de manera directa en la creación de empleo, competitividad, descubrimiento y lucha contra la pobreza. Cerca del 47% de empleo en América Latina es generada por las Mypes.

Motor de desarrollo; El 98,6% de las unidades empresariales lo constituyen las mypes, es por ello que brindan un desarrollo de oportunidades de trabajo a muchos peruanos que millones de peruanos que cooperan a la economía.

Empresas; El 96,5% de empresas que existen en el Perú, pertenecen al sector de las mypes. Es un aporte muy considerable el tener datos como estos que arrojan un aumento en el mundo de las mypes, estos porcentajes aumenta año tras año.

Mujeres emprendedoras; Según cifras del ministerio de la producción (Produce) al termino del 2017, gran parte de las Mypes están lideradas por mujeres, según datos de las últimas actualizaciones en Perú existen 1 millón 270,000 de Mypes donde la mujer tiene un especial desenvolvimiento. Un aproximado de negocios donde las mujeres se consideran como emprendedoras, el 80,5% se ubica en regiones del país y el 19,5% está en Lima.

#### 2.2.3.2. Formalidad de las Mypes

(Puntriano, 2019) Por decreto supremo 007- 2019 – TR, el MTPE ha establecido las condiciones para que las MYPE acrediten que contribuyen con la formalización laboral, disponiendo que las mismas deben emplear por lo menos 2 trabajadores en planilla al momento de la contratación con los núcleos ejecutores y no contar con resolución administrativa firme de la autoridad de inspección de trabajo por sanciones impuestas en razón al incumplimiento de la normativa laboral, de seguridad y salud en el trabajo, de seguridad social, por afectar derechos fundamentales laborales, o por la comisión de infracciones a la labor inspectora. En otras palabras, se entenderá que la MYPE contribuye a la formalidad si posee el mínimo señalado de personal en planilla y además no ha sido sancionada por la inspección laboral, al menos durante dos años previos a su contratación con

el estado. Esto es interesante, pues si el objeto del país es reducir los índices de informalidad (actualmente en 70% de la PEA) no es lógico que sea el propio estado el que contrate empresas informales. Tengamos en cuenta que en su mayoría las mypes son informales. Teniendo a dos personas en planilla la Mype estará visible a efectos de aplicar otras medidas tendientes a su plena formalización.

(ComexPerú, 2019) Según datos de la SUNAT, la informalidad de las mypes asciende al 84%, cifra que prácticamente no ha variado por más de diez años y que, probablemente, a propósito de la coyuntura de crisis actual, registre un aumento en 2020. Así, entre las características de las mypes que influyen en el desempeño de sus negocios, se tiene, por ejemplo, que más del 74% no llevan ningún registro de cuentas; que el 66% de los trabajadores son familiares no remunerados; que más del 84% de estos no se encuentra afiliado a ningún sistema de pensión y tan solo un 2.6% cuenta con un seguro de salud, o que el 25% trabaja más de 40 horas a la semana y un 4.6%, más de 60 horas. Este escenario, que se ha vuelto recurrente, nos lleva a pensar que, si bien las micro y pequeños negocios cuentan con un enorme potencial para crecer, estos presentan limitaciones estructurales. Asimismo, evidenciaría que las medidas que los Gobiernos han establecido para, por ejemplo, fomentar su formalización y productividad, han sido poco o nada efectivas a través de los años. Por ello, con el objetivo de mejorar la focalización de las políticas públicas en favor de las mypes, en ComexPerú desarrollamos el Índice de Capacidad Formal de las mypes, el cual, a partir de datos de la ENAHO, permite monitorear y evaluar anualmente, y de

manera rigurosa, las capacidades que tienen estas empresas para formalizarse, según determinadas características empresariales. De esta manera, el índice permite evaluar qué tan propensa es una mype a estar registrada en la SUNAT y lo que eso le genera en materia de formalización.

#### 2.2.3.3. Objetivos de las Mypes

(SUNAT, 2019) El decreto legislativo N° 1086 por objetivo la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeñas empresas para la ampliación del mercado interno y externo de estas, en el marco del proceso de promoción el empleo, inclusión social y formalización de la economía, para el acceso progresivo al empleo en condiciones de dignidad y suficiencia.

#### 2.2.3.4. Características de las Mypes

(SUNAT, 2018) En julio del año 2013, se promulgó la Ley N° 30056 que modificaba la Ley Mype hasta antes del año mencionado, la cual presenta las siguientes características:

- Para ser considerada micro empresa:
- Sus ventas anuales deben llegar al monto máximo de 150 UIT.
- Su jornada laboral es de 8 horas.
- Deben brindar descanso semanal y feriados, previo acuerdo empleador-empleado.
- Brinda la remuneración mínima vital.
- Los trabajadores que por un periodo de dos años calendario consecutivos supere el nivel de ventas de 150 UIT deberán estar obligatoriamente asegurados como afiliados regulares del Régimen contributivo de

Essalud a partir del año calendario subsiguiente al término de los dos años antes mencionados.

Para ser considerado pequeña empresa: (SUNAT, 2018)

- ✓ Sus ventas anuales deben llegar como máximo a 1700 UIT.
- ✓ Jornada laboral de 8 horas diarias o 48 semanales.
- ✓ Quince días de vacaciones por año laborado.
- ✓ Dos gratificaciones por fiestas patrias y navidad, equivalente a media remuneración.
- ✓ CTS una vez al año equivalente a media remuneración.
- ✓ Utilidades en base a Decreto Legislativo 892.
- ✓ Seguro de Essalud.

Además, existen características generales respecto a su administración:

- ✓ Es independiente. Generalmente son manejados por los propios dueños.
- ✓ Su área de ejecución es local, relativamente pequeña.
- ✓ Por lo usual, no cuentan con técnicas de gestión.
- ✓ Generalmente emplean en gran medida a familiares, entre cinco y diez personas.
- ✓ Su capital no es intensiva en capital, pero si en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con muchos recursos financieros.
- ✓ Tienen un escaso acceso a las tecnologías.
- ✓ Generalmente no suelen separar las finanzas de los negocios y del hogar.
- ✓ Tiene poca accesibilidad al sector formal, producto de su informalidad.

#### 2.2.3.5. Tipos de Mypes

Para la (SUNAT, 2018) nos manifiesta que:

- ✓ Microempresa: La microempresa es una actividad económica de tamaño pequeño determinado por las leyes de cada país. El tamaño se define por la cantidad de empleados y/o determinado por el volumen de ventas. La microempresa, en general, tienen entre 1 a 10 trabajadores como máximo y un límite de ventas brutas anuales de hasta 150 UIT y se pueden dedicar a cualquier sector sea en el sector industrial, comercial o de servicios. Son unidades de negocio con mayor crecimiento y son asociados generalmente a la microempresa familiar. La mayoría de las microempresas nacen por necesidades del propio propietario quien asume los riesgos del negocio, generando autoempleo para sobrevivir, a este tipo de personas se les denominan emprendedores. Algunos ejemplos de microempresas son: panaderías, salones de belleza, tienda de abarrotes, comida, etc.
- ✓ Pequeñas empresas: Estas pequeñas empresas percibe entre 150 y 1,00 UIT en sus ventas anuales. Su organización en cuanto a trabajadores puede variar de 1 a 100. La cantidad de negocios que suelen incorporarse en este rubro son restaurantes medianos, peluquerías, ferreterías, veterinarias. En las últimas actualizaciones referentes a pequeñas empresas podemos decir que más de 50,000 pequeñas empresas, las cuales son una importante fuente de generación de empleos para nuestro país.
- ✓ Mediana empresa: Las medianas empresas realizan ventas anuales que superan a 1,700 UIT y menores a 2,300 UIT. Dado que operan con un número mayor de trabajadores, se puede decir que se trata de un modelo

de empresa más intrincado, en el que se exige un nivel de organización más sofisticado. Otro punto donde se diferencian estos tres modelos de empresas se encuentra en las obligaciones que deben cumplir con sus trabajadores. Mientras más compleja sea la organización, mayores son los derechos laborales del colaborador.

#### 2.2.3.6.Ley 28015

(Ley 28015, 2003) Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. La presente ley 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.

#### 2.2.3.7.Ley 30056

(Ley 30056, 2013) El 02 de julio del 2013, el congreso de la república promulgó la Ley N<sup>a</sup> 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual Ley MYPE D.S. N<sup>a</sup> 007-2008-TR. Texto único ordenado de la Ley de Promoción de la competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del Acceso al Empleo Decente.



#### **2.2.4. Teoría del sector comercio**

(Sevilla, 2021) Señala al comercio como la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. El comercio existe gracias a la división del trabajo, la especialización y a las diferentes fuentes de los recursos. Dado que la mayoría de personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comerciar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen. El comercio existe entre diferentes regiones principalmente por las diferentes condiciones de cada región, unas regiones pueden tener ventaja comparativa sobre un producto, promoviendo su venta hacia otras regiones.

##### **2.2.4.1. Importancia del Comercio**

El comercio es importante y necesario para poder mantener el dinero en circulación dentro de un país, lo cual mejora nuestra economía y por ende el nivel de vida de nosotros los ciudadanos. Así mismo nos indica que el comercio entre las regiones impulsa el desarrollo equitativo, el intercambio cultural, técnico y las inversiones a lo largo y ancho del país. Dentro de los objetivos que cumple el comercio tenemos, generar riqueza y satisfacer las necesidades. Desde el surgimiento de las primeras civilizaciones, el comercio ha sido una pieza fundamental en la vida del ser humano. El pueblo fenicio, por ejemplo, en el siglo X a.C. sin tener ejército difundió su cultura por todo el mediterráneo, construyendo grandes puertos y embarcaciones, incluso inventando el alfabeto para poder realizar sus transacciones. Estas primeras exploraciones comerciales revolucionaron las

relaciones entre territorios. El intercambio de bienes entre pueblos no solo no ha dejado de incrementarse con el paso de los años, sino que cada vez crece más rápidamente. La forma en que se produce también ha evolucionado, desde los vendedores ambulantes hasta la globalización y las grandes corporaciones del siglo XXI. Ver comercio exterior. En los últimos años se está produciendo una nueva revolución en el comercio gracias al desarrollo de las nuevas tecnologías. La revolución online está cambiando drásticamente la forma de vida del ser humano. El comercio, como era de esperar, ha sido uno de los grandes abanderados de esta revolución (Angulo, 2016).

#### 2.2.4.2. Objetivos

El comercio tiene como objetivo la circulación de los bienes con fines de obtener ganancia. El comercio, es la intermediación entre los productores y los consumidores con vistas a la realización lucrativa del cambio. Es una actividad interesada que, tomando los productos del sector de la producción, los coloca en manos de los consumidores. Con esta intermediación se agiliza el cambio, es decir, la circulación de los bienes; el productor realiza el cambio de su producto con el comerciante, éste, a su vez, hace el cambio (Sevilla, 2021).

#### 2.2.4.3. Tipos

Según (Uriarte, 2021), existen varios tipos de comercio, pero una primera distinción debe hacerse entre el comercio minorista, también llamado comercio minorista, es el que está dedicado a la venta directamente de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores como,

por ejemplo: una bodega y comercio mayorista, aquí se encuentran los comerciantes que venden sus productos a los minoristas, intermediarios u otro tipo de negocios. los tipos de comercio se dan en distintos ámbitos y mediante diferentes estrategias o recursos que se pueden clasificar de la siguiente manera:

- ✓ El Comercio Exterior: Ocurre dentro de un mismo territorio, dentro de un mismo país o comunidad, en el que se emplea un marco jurídico y financiero único y común.
- ✓ El comercio exterior: Ocurre entre personas o empresas que se ubican en distintos países y se rige por un código común internacional.
- ✓ El comercio terrestre, marítimo o aéreo: Es el modo de intercambio de mercadería que le trasladan mediante vehículos terrestres, navales o aéreos, respectivamente.
- ✓ El comercio electrónico: Esta es 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 respectivo pago.

#### **2.2.5. La empresa en estudio**

La empresa con razón social Cholo's E.I.R.L., con RUC 20562773666, siendo su dirección fiscal en SUNAT, Jr. Libertad N° 1171 Dpto 201 (Cruce Javier Prado con Brasil – Lima – Lima – Magdalena del Mar), dicha empresa inicio sus actividades el 20 de julio del 2014, siendo su actividad principal: ventas al por mayor de prensa de vestir. Su sistema de Contabilidad: Manual.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definiciones de Control Interno**

El control interno es una herramienta de gestión que engloba planes, métodos y procedimientos organizacionales, adaptados a las necesidades de una empresa de manera conjunta y ordenada, que le permitan proteger sus bienes y patrimonio, promover la eficiencia en el desarrollo de sus actividades y sus respectivos campos, tanto la gerencia como los colaboradores están enfocados en lograr mayores márgenes de utilidad (Meléndez, 2016)

### **2.3.2. Definiciones de Empresas**

Cuando hablamos de empresas, nos referimos a organizaciones dedicadas a los negocios, la industria y/o la prestación de servicios que son altamente demandados por los consumidores, y al proporcionar los bienes o servicios que brinda cada empresa, obtiene rendimientos financieros. Estos se basan en el correcto desempeño de la planificación definido en el entorno de gestión, la estrategia, los objetivos a lo largo del proceso de crecimiento del negocio y estos objetivos determinan el progreso logrado a través del trabajo arduo y la colaboración continua (Raffino, 2020)

### **2.3.3. Definiciones de Mype**

Son las unidades productivas de bienes y servicios con un bajo nivel de infraestructura y poca inversión económica, estas empresas suelen ser empresas familiares, en busca de una mejor situación económica, presentándose como empresarios en el mercado. Y nuevos productos y/o servicios innovadores para satisfacer las necesidades de sus consumidores. Estos proporcionan puestos de trabajo y crean un alto grado de competencia en el mercado (Vergara, 2019).

#### 2.3.4. Definiciones de Comercio

Se refiere a la tienda o establecimiento donde se inicia la negociación, y se designa la transacción como una clase o grupo de personas que se dedican a actividades comerciales. Es el intercambio de bienes y servicios que se produce entre las partes a cambio de bienes y servicios del mismo valor, o generalmente a cambio de dinero. El comercio existe debido a la división del trabajo, la especialización y las diferentes fuentes de recursos (Sevilla, 2021)

### **III. Hipótesis**

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

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

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

3. Analizar el impacto posible de oportunidades para 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 la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

### 4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Cholo's E.I.R.L. de la ciudad de Lima.

## 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

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 utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, explicar las oportunidades.

##### **4.4.2. Instrumentos**

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

#### **4.5. Plan de análisis**

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

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

↗ Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

↗ Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Cholo´s E.I.R.L.

↗ Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Cholo´s E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### **4.7. Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° RESOLUCIÓN N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, 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

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

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

#### Cuadro N° 01

##### Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades /Debilidades
	Cantú (2022), Meléndez (2020), Núñez (2020), Ore (2020), Villanueva (2018), Vásquez (2021), Mansilla (2018), Velásquez (2019), García (2018), Vicente (2021) y Córdova (2021)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno.	Cada empresa que implemente un sistema de control interno mejora sus actividades, a diferencia de un mal sistema implementado que lo único que trae son dificultades a las empresas.
Ambiente de Control	Meléndez (2020), Ore (2020), Vásquez (2021) y	Los autores que se mencionan, nos afirman que las	Cada una de las empresas mejoran de acuerdo a sus

	Velásquez (2019)	empresas estudiadas no cuentan con un manual de organización y funciones, no se realizan capacitaciones al personal.	actividades y optimizan sus operaciones en relación a un Manual de organización que le va a permitir organizarse de acuerdo a sus responsabilidades y así mostrar un clima laboral a sus trabajadores.
Evaluación de Riesgo	Cantú (2022), Núñez (2020), Villanueva (2018) y Mansilla (2018)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas estudiadas, no toman en cuenta los principales factores que le van a permitir identificar los posibles manejos de fraude, lo cual afecte al desarrollo de las actividades.	Cada una de las empresas debe estructurarse con políticas de evaluación para cada una de las áreas respectivas, con el fin de determinar los posibles riesgos al cual está expuesto las empresas y que ello no afecta en sus

			actividades.
Actividad de Control	García (2018), Córdova (2021) y Ore (2020)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas estudiadas carecen de actividades de control, la cual permita evaluar las acciones asignadas de acuerdo a los procedimientos que beneficie a las empresas.	Cada una de las empresas debe conocer que este componente también es importante ya que permite el buen desempeño de las actividades de control de acuerdo a las actividades asignadas por la gerencia.
Información y Comunicación	Vicente (2021), Vásquez (2021), Meléndez (2020) y Núñez (2020)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas estudiadas carecen de mecanismos que permitan el óptimo envío de información a la gerencia lo cual permita una toma de decisión correcta.	Cada una de las empresas mejoras sus actividades de acuerdo a la obtención de información que permita en el tiempo oportuno, confiable realizar tomas de decisiones acertadas para que así se logre

			una meta trazada.
Supervisión o Monitoreo	Velásquez (2019), Mansilla (2018) y García (2018)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas estudiadas muestran un manejo incorrecto de los recursos, evidenciándose de esta manera que las empresas no tienen una misión y visión.	Cada una de las empresas debe contar con un control de supervisión y por la cual deben ser evaluadas ya que ello permitirá a las empresas al cumplimiento de los objetivos que se han trazados.

Fuente: Elaboración propia, desarrollado en base a los antecedentes.

### 5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021

#### Cuadro N° 02

##### Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa Cholo's E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		X	La empresa Cholo's E.I.R.L., debe contar con una

				implementación de esta herramienta, la cual le traerá consigo tranquilidad a la gerencia.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		X	La empresa Cholo's E.I.R.L., no cuenta con un MOF, no cuenta con código de ética, ello ayudaría a que la gestión sea buena empresarialmente y así pueda cumplir con los objetivos trazados, asimismo debería realizar capacitaciones de inducción al personal contratado.
	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. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?		X	
	5. ¿Existe un proceso de evaluación para la contratación de los profesionales que requiere?		X	
	6. ¿En la empresa realizan capacitación de inducción al personal que ingresa?		X	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		X	La empresa Cholo's E.I.R.L., debe implementar y
	2. ¿Se ha definido los potenciales		X	

	efectos de los riesgos identificados?			difundir los objetivos, así como
	3. ¿La empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?		X	los potenciales efectos de cada uno de los posibles riesgos
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X	identificados y que todo ello pueda definir los
	5. ¿La empresa realiza capacitación constante a los trabajadores?		X	procedimientos para las posibles
	6. ¿Se ha establecido evaluaciones periódicas en las diferentes áreas a fin de prevenir los riesgos?		X	soluciones internas y externas.
Actividad de Control	1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?		X	La empresa Cholo's E.I.R.L., debe plantear
	2. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la entidad?		X	procedimientos para el logro de los objetivos, con suficientes
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		X	actividades de control y políticas para que las

	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?	X		acciones correctivas sean oportunas y se derive un buen desempeño para que la gestión empresarial sea óptima y repercutan en la eficiencia y eficacia de la empresa.
	5. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X		
	6. ¿Para la empresa las actividades de Control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X		
Información y Comunicación	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X		La empresa Cholo's E.I.R.L., no tiene los mecanismos para la obtención de la información externa sobre los clientes, ello no permite desarrollar mecanismos de solución, asimismo no existe una comunicación horizontal ya sea interna o externa
	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 de los clientes y los niveles de demanda?		X	
	4. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados		X	



	(comunicación fluida, adecuada y oportuna)?			que asegure que los trabajadores tengan un buen clima laboral permitiendo asi que las actividades vayan de la mejor manera y se pueda cumplir con las metas.
	5. ¿Se tiene políticas de incentivo hacia el colaborador, por el trabajo bien realizado?		X	
	6. ¿En la empresa, se cuenta con destrezas y habilidades técnicas para el procesamiento de la información en tiempos indicados?		X	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?		X	La empresa Cholo's E.I.R.L., debe mejorar los sistema de supervisión o monitoreo de sus propias actividades para un mejor planeamiento que permita evaluaciones por dentro y fuera de la empresa, para que asi todas las áreas informen sobre las deficiencias que
	2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?		X	
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X	
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X	
	5. ¿Se mantiene una supervisión permanente en aras de corroborar		X	

	el rendimiento oportuno de del colaborador?			puedan hallarse para una toma de
	6. ¿La empresa establece controles administrativos que sustenten las actividades de los trabajadores?		X	decisión oportuna y correcta.

**Fuente:** Elaboración propia, desarrollado en base al cuestionario aplicado al encargado de la empresa Cholo's E.I.R.L.

### 5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.

### Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Específicos N° 01</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Específicos N° 02</b>	<b>Explicación</b>
Ambiente de Control	Cada una de las empresas mejoran de acuerdo a sus actividades y optimizan sus operaciones en	La empresa Cholo's E.I.R.L., no cuenta con un MOF, no cuenta con código de ética, ello ayudaría a que la gestión sea	Para el mejoramiento de las empresas deben contar con un Sistema de Control Interno, la cual también aporta

	<p>relación a un Manual de organización que le va a permitir organizarse de acuerdo a sus responsabilidades y asi mostrar un clima laboral a sus trabajadores.</p>	<p>buena empresarialmente y asi pueda cumplir con los objetivos trazados, asimismo debería realizar capacitaciones de inducción al personal contratado.</p>	<p>disciplina a la estructura organizacional, la cual va a permitir realizar que los procedimientos y reglamentos sean cumplidos con los valores éticos y responsabilidad, considerando la misión y visión en las empresas.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Cada una de las empresas debe estructurarse con políticas de evaluación para cada una de las áreas respectivas, con el fin de determinar los posibles riesgos al cual está expuesto</p>	<p>La empresa Cholo's E.I.R.L., debe implementar y difundir los objetivos, asi como los potenciales efectos de cada uno de los posibles riesgos identificados y que todo ello pueda definir los</p>	<p>La ejecución de este componente permite a las empresas analizar e identificar los posibles riesgos y asi conocer cómo prevenirlos, la cual permita evitar hechos que dañen el logro de los objetivos, minimizando asi los</p>

	las empresas y que ello no afecta en sus actividades.	procedimientos para las posibles soluciones internas y externas.	riesgos y cumplir con las actividades que se han proyectado.
Actividad de Control	Cada una de las empresas debe conocer que este componente también es importante ya que permite el buen desempeño de las actividades de control de acuerdo a las actividades asignadas por la gerencia.	La empresa Cholo´s E.I.R.L., debe plantear procedimientos para el logro de los objetivos, con suficientes actividades de control y políticas para que las acciones correctivas sean oportunas y se derive un buen desempeño para que la gestión empresarial sea optima y repercutan en la eficiencia y eficacia de la empresa.	La ejecución de este componente aportara al cumplimiento de las actividades de control la cual están direccionadas a la disminución de los posibles riesgos y que todo ello pueda permitir tomar decisiones acertadas para que las actividades no se detengan y sigan el buen curso en beneficio de las empresas.
Información y	Cada una de las	La empresa Cholo´s	La ejecución de este

Comunicación	empresas mejoras sus actividades de acuerdo a la obtención de información que permita en el tiempo oportuno, confiable realizar tomas de decisiones acertadas para que asi se logre una meta trazada.	E.I.R.L., no tiene los mecanismos para la obtención de la información externa sobre los clientes, ello no permite desarrollar mecanismos de solución, asimismo no existe una comunicación horizontal ya sea interna o externa que asegure que los trabajadores tengan un buen clima laboral permitiendo asi que las actividades vayan de la mejor manera y se pueda cumplir con las metas.	componente es indispensable para que la gerencia se mantenga informada y pueda realizar las correcciones y/o mejoras para que las empresas contengan un buen desempeño en las actividades y se evite que los objetivos se detengan, además se debe mostrar un buen clima laboral para los trabajadores y puedan cumplir con sus responsabilidades a cabalidad.
Supervisión o Monitoreo	Cada una de las empresas debe	La empresa Cholo´s E.I.R.L., debe	La ejecución de este componente

	<p>contar con un control de supervisión y por la cual deben ser evaluadas ya que ello permitirá a las empresas al cumplimiento de los objetivos que se han trazados.</p>	<p>mejorar los sistema de supervisión o monitoreo de sus propias actividades para un mejor planeamiento que permita evaluaciones por dentro y fuera de la empresa, para que así todas las áreas informen sobre las deficiencias que puedan hallarse para una toma de decisión oportuna y correcta.</p>	<p>permitirá verificar el cumplimiento de los roles asignados a todos los trabajadores, teniendo como finalidad perseguir los objetivos establecidos, asimismo se debe dar cumplimiento al código de conducta para el accionar de cada uno de los trabajadores.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia, desarrollado en base a los objetivos específicos 01 y 02

## 5.2. Análisis de Resultados

### 5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Para los autores; Cantú (2022), Meléndez (2020), Núñez (2020), Ore (2020), Villanueva (2018), Vásquez (2021), Mansilla (2018), Velásquez (2019), García (2018), Vicente (2021) y Córdova (2021), en relación a los antecedentes nos detallan que las micro y pequeñas empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno, considerando que para una buena gestión

empresarial esta herramienta sería de mucha importancia ya que con ello las metas propuestas serían alcanzadas, además esta herramienta permite la evaluación de la eficacia y eficiencia de las operaciones fortaleciendo a las empresas a ser más competitivas, también se debe establecer lineamientos para que sus trabajadores conozcan el grado de responsabilidad y así se mantengan comprometidos en sus labores. Asimismo dicha herramienta permitirá evitar los fraudes y pérdidas de los bienes teniendo en cuenta los controles oportunos con un monitoreo constante. Como lo afirma el autor: Meléndez (2016) El control interno es una herramienta de gestión que engloba planes, métodos y procedimientos organizacionales, adaptados a las necesidades de una empresa de manera conjunta y ordenada, que le permitan proteger sus bienes y patrimonio, promover la eficiencia en el desarrollo de sus actividades y sus respectivos campos, tanto la gerencia como los colaboradores están enfocados en lograr mayores márgenes de utilidad.

#### 5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

##### **Ambiente de Control**

La empresa Cholo's E.I.R.L., no cuenta con un MOF, no cuenta con código de ética, ello ayudaría a que la gestión sea buena empresarialmente y así pueda cumplir con los objetivos trazados, asimismo debería realizar capacitaciones de inducción al personal contratado.

##### **Evaluación de Riesgo**

La empresa Cholo's E.I.R.L., debe implementar y difundir los objetivos, así como los potenciales efectos de cada uno de los posibles riesgos identificados y

que todo ello pueda definir los procedimientos para las posibles soluciones internas y externas.

### **Actividades de Control**

La empresa Cholo's E.I.R.L., debe plantear procedimientos para el logro de los objetivos, con suficientes actividades de control y políticas para que las acciones correctivas sean oportunas y se derive un buen desempeño para que la gestión empresarial sea óptima y repercutan en la eficiencia y eficacia de la empresa.

### **Información y Comunicación**

La empresa Cholo's E.I.R.L., no tiene los mecanismos para la obtención de la información externa sobre los clientes, ello no permite desarrollar mecanismos de solución, asimismo no existe una comunicación horizontal ya sea interna o externa que asegure que los trabajadores tengan un buen clima laboral permitiendo así que las actividades vayan de la mejor manera y se pueda cumplir con las metas.

### **Supervisión o Monitoreo**

La empresa Cholo's E.I.R.L., debe mejorar los sistemas de supervisión o monitoreo de sus propias actividades para un mejor planeamiento que permita evaluaciones por dentro y fuera de la empresa, para que así todas las áreas informen sobre las deficiencias que puedan hallarse para una toma de decisión oportuna y correcta.



### 5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

#### **Ambiente de Control**

Para el mejoramiento de las empresas deben contar con un Sistema de Control Interno, la cual también aporta disciplina a la estructura organizacional, la cual va a permitir realizar que los procedimientos y reglamentos sean cumplidos con los valores éticos y responsabilidad, considerando la misión y visión en las empresas.

#### **Evaluación de Riesgo**

La ejecución de este componente permite a las empresas analizar e identificar los posibles riesgos y así conocer cómo prevenirlos, la cual permita evitar hechos que dañen el logro de los objetivos, minimizando así los riesgos y cumplir con las actividades que se han proyectado.

#### **Actividad de Control**

La ejecución de este componente aportara al cumplimiento de las actividades de control la cual están direccionadas a la disminución de los posibles riesgos y que todo ello pueda permitir tomar decisiones acertadas para que las actividades no se detengan y sigan el buen curso en beneficio de las empresas.

#### **Información y Comunicación**

La ejecución de este componente es indispensable para que la gerencia se mantenga informada y pueda realizar las correcciones y/o mejoras para que las empresas contengan un buen desempeño en las actividades y se evite que los objetivos se detengan, además se debe mostrar un buen clima laboral para los trabajadores y puedan cumplir con sus responsabilidades a cabalidad.

## **Supervisión o Monitoreo**

La ejecución de este componente permitirá verificar el cumplimiento de los roles asignados a todos los trabajadores, teniendo como finalidad perseguir los objetivos establecidos, asimismo se debe dar cumplimiento al código de conducta para el accionar de cada uno de los trabajadores.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01**

Se concluye según los autores nacionales, regionales y locales, que no todas las micro y pequeñas empresas cuentan con un sistema de control interno, ya que no conocen los beneficios que esta herramienta le pueda brindar, sin embargo se debe mencionar que es de suma importancia dicha implementación la cual permitirá el logro de sus metas, asimismo se debe contar con un Manual de Organización y funciones, así como un código de ética y que este último sea difundido en sus trabajadores, con el fin de establecer un compromiso en valores y responsabilidades de todos los involucrados en la empresa. También debe realizarse acciones de monitoreo constante la cual permita detectar el incumplimiento del código de conducta e incentivar a los trabajadores para mejorar su desempeño en beneficio de las empresas.

### **6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02**

Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al Titular gerente de la empresa Cholo's E.I.R.L., la cual se tiene como respuesta que no cuenta con un sistema de control interno, esto trae consigo muchas deficiencias en las actividades que se realizan y repercutiendo de forma negativa en el desarrollo empresarial, además debe contar con un manual de organización y funciones y un código de

ética la cual debe ser difundido y que dicho manual permita la segregación de funciones para así evitar que realicen funciones que no les competa, además se debe reforzar la identificación de los riesgos internos y externos que pueda aparecer durante las actividades en cada una de las áreas. Es por ello que se debe contar con una comunicación fluida permitiendo de esa manera que los trabajadores puedan brindar sus sugerencias para el beneficio de la empresa, asimismo debe constatar un monitoreo constante que permita supervisar las labores encomendadas e informar ante situaciones adversas que puedan ocurrir y así tomar medidas correctivas acertadas.

### **6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03**

Se concluye de acuerdo a los objetivos específicos 01 y 02 que las micro y pequeñas empresas y la empresa Cholo's E.I.R.L., deben considerar que es muy importante la implementación de un sistema de control interno ya que ello permitirá ejecutarse diariamente en el desarrollo de las actividades ayudando a tomar medidas necesarias para enfrentar irregularidades y riesgos que puedan suscitarse en las diferentes áreas con la finalidad de corregirlos y enmendarlos para así evitar daños mayores a las empresas y puedan de esa manera lograr los objetivos trazados.

### **6.4. Respecto a la Conclusión General**

Se concluye en relación a las oportunidades de mejora para las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio Cholo's E.I.R.L., que no todas cuentan con una sistema de control interno, trayendo consigo pérdidas de los bienes, no generando mayores ganancias y que la información financiera no se veraz ni oportuna, es por ello que la implementación es de suma importancia para

prevenir y corregir los riesgos, deficiencias y debilidades que puedan interferir en el buen desarrollo empresarial y que sus actividades continúen de una manera óptima para el beneficio de las empresas.

Se propone a la empresa lo siguiente:

Se propone a la empresa Cholo's E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que ayude a mejorar las actividades y a la vez apoye a la estabilidad administrativa y operativa la cual genere beneficios y contribuya a maximizar la utilización de los recursos de una manera adecuada permitiendo a un buen desarrollo sostenible.

Se propone a la empresa Cholo's E.I.R.L., difundir los manuales, normas y políticas la cual permita el involucramiento de todos los trabajadores y además establecer funciones y responsabilidades que ayude a la mejora de un clima laboral adecuado y con ello permitir el logro de los objetivos de la empresa.

Se propone a la empresa Cholo's E.I.R.L., establecer un monitoreo constante en las labores encomendadas por áreas y ante situaciones adversas comunicar para así tomar medidas correctivas y evitar que se dañen el continuar de las actividades comerciales y el beneficio de la empresa.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1. Referencias Bibliográficas

Alvarado, D. y Pillco, J. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes Comerciales*. Universidad Estatal de Milagro – UNEMI, Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4260>

Angulo, U. (2016). *Contabilidad Financiera*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de:

<https://books.google.com.pe/books?id=FpgZEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Arbieto, S. (2020) *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Disponible en: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

Buele, T. y Díaz, M. (2018). *Evaluación y propuesta de mejora del sistema de control interno de la Empresa Artesa Cia. Ltda.* Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30941>

Bravo, M.; Bravo, S. & López, J. (2018) *Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Disponible en: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/05/auditoria-gestion-organizaciones.html>

Camacho, W.; Gil, D. & Paredes, J. (2017) *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Revista Observatorio de la Economía

Latinoamericana. Ecuador. Disponible en:

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Cantú, K. (2022) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020.* Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25669>

ComexPerú. (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2019.* Recuperado de:

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

Córdova, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Icor Food S.A.C. - Lima, 2020.* Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23865>

Delfín, F. y Acosta, M. (2016). *Importancia y análisis del desarrollo empresarial.* *Rev. Pensamiento y Gestión.* Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n40/n40a08.pdf>

Ealde (2019) Artículo Gestión de riesgos y cómo surge. Recuperado de: <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>

García, M. (2018) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018.* Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13887>

Gestión. (2021) *Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA?* Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/management->

[empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nmlt-251229-noticia/](#)

Guzmán, C. (2018) *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.*

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

Hurtado, E.; Arroyo, N. y Guzmán, F. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías.* Recuperado de:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

Leal, P. y Valderrama, R. (2017) *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las Mipymes en Colombia en los últimos años.* Recuperado de:

<https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/710>

Ley 28015. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.* Lima: La Comisión Permanente del Congreso de la República.

Recuperado 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>

Ley 30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.* Lima: El

Peruano. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

- Luna, Y.; Alcívar., F.; Salazar, J. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Recuperado de: <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mansilla, L. (2018) *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018*. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/10496>
- Martínez, J. (2020) *¿Por qué son importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* Recuperado de: <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Mejía, T. (2020). *¿Qué es la Formulación de Hipótesis del Método Científico?* Obtenido de: <https://www.lifeder.com/formulacion-hipotesis-metodo-cientifico/>
- Meléndez, J. (2016) *Control Interno*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Meléndez, Z. (2020) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019*. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17978>
- Ministerio de industria, comercio y turismo, (2020) *Empresa: Creación y puesta en marcha*. Obtenido de: <http://www.ipyme.org/Publicaciones/CreacionEmpresas.pdf>



- Núñez, K. (2020) *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.*  
Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22865>
- Ore, H. (2020) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018.* Disponible en:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17143>
- Ortega, A.; Padilla, S.; Torres, J. & Ruz, A. (2017) *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa.*  
Disponible en:  
<http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pereira, P. (2019). *Control Interno en las empresas: Su aplicación y efectividad.*  
Disponible de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=xM\\_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+control+interno+2019&hl=qu&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+control+interno+2019&hl=qu&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Puntriano, C. (2019), *Formalidad de las MYPES.* Recuperado de:  
<https://gestion.pe/blog/pensando-laboralmente/2019/05/formalizacion-de-las-mypes-apuntes-a-reciente-decreto-supremo.html/?ref=gesr>
- Raffino, M. (2020) *Concepto de empresa.* Recuperado de:  
<https://concepto.de/empresa/#ixzz6Fqb510YQ>

- Robayo, M. (2019) *Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A.* Recuperado de:  
<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17041>
- Rojas, W.; Chiriboga, M. & Pacheco, J. (2018) *Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas.* Artículo de Revisión. Disponible en:  
<http://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Sevilla, A. (2021). *Comercio.* Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- SUNAT (2018). *Características de las Micro y Pequeñas Empresas.* Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicasmicroPequenaEmpresa.html>
- SUNAT (2019) *Objetivo de la Mype.* Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/objetoLey.html>
- SUNAT (2020) *Definición de la Micro y Pequeña empresa.* Recuperado de:  
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o>
- Trigoso, M. (2019) *La empresa en el Perú: Clasificación y la responsabilidad social empresarial.* Recuperado de:  
<https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736/2872>
- Uladech (2021) Código de ética para la investigación. Versión 004. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de:

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

Uriarte, J. (2021). *Comercio*. Obtenido de:

<https://www.caracteristicas.co/comercio/#ixzz6yTaa6sXr>

Vásquez, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26376>

Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno*. *Rev. Contaduría Universidad de Antioquia*, (69), 139 - 154. Recuperado de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>

Vega, L. & Ortiz, A. (2017) *Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera*. Disponible en: <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n45/0120-6346-seec-20-45-00217.pdf>

Velásquez, K. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GMG Comercial Perú S.A – Cañete, 2018*. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/21298>

Vergara, G. (2017) *Relación entre la responsabilidad social empresarial y la competitividad de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Huanchaco periodo 2012*. Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/re\\_maestria\\_der\\_griselda.vergara\\_responsabilidad.social\\_datos.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/re_maestria_der_griselda.vergara_responsabilidad.social_datos.pdf)

- Vicente, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Kinax Perú S.A. – Lima, 2020.* Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/25246>
- Villanueva, M. (2018) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2017.* Disponible en:  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/5606>
- Vivanco, M. (2017) *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización.* Universidad y Sociedad. Disponible en:  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

<b>Título</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.	<p>1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p>2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.</p> <p>3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021.</p>	No Aplica

**Meléndez (2020)**

**Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019**

Se ha podido describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada es decir fluida..

**Núñez (2020)**

**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**

se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado correctamente, lo que genera muchas deficiencias en las actividades que desempeña empresa, no tiene actualizado su Manual de Organización y Funciones lo cual repercute de forma negativa en el desempeño del trabajador ya que desconocen sus funciones a realizar. Por otro lado no brindan las capacitaciones adecuadas, y el personal no tiene conocimiento del objetivo general, procedimientos, las normas y políticas de la empresa.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Reciba Usted un cordial saludo:**

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

**El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CHOLO'S E.I.R.L. – LIMA, 2021**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Cholo's E.I.R.L., 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		X

	los colaboradores?		
	3. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	
	4. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?		X
	5. ¿Existe un proceso de evaluación para la contratación de los profesionales que requiere?		X
	6. ¿En la empresa realizan capacitación de inducción al personal que ingresa?		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 empresa ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		X
	4. ¿La entidad ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		X
	5. ¿Le empresa realiza capacitación constante a los trabajadores?		X
	6. ¿Se ha establecido evaluaciones periódicas en las diferentes áreas a fin de prevenir los riesgos?		X
Actividad de Control	1. ¿La empresa 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. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?	X	
	6. ¿Para la empresa las actividades de Control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
Información y Comunicación	1. ¿La empresa 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 de los clientes 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 tiene políticas de incentivo hacia el colaborador,		X

	por el trabajo bien realizado?		
	6. ¿En la empresa, se cuenta con destrezas y habilidades técnicas para el procesamiento de la información en tiempos indicados?		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 empresa se deriva a las áreas que corresponde?		X
	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		X
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?		X
	5. ¿Se mantiene una supervisión permanente en aras de corroborar el rendimiento oportuno de del colaborador?		X
	6. ¿La empresa establece controles administrativos que sustenten las actividades de los trabajadores?		X