



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 CHAMELEON CONSULTING GROUP
S.A.C. – CUSCO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

QUISPE POTOSINO, SAMUEL
ORCID ID: 0000-0003-4732-8161

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
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA CHAMELEON CONSULTING GROUP
S.A.C. – CUSCO, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

QUISPE POTOSINO, SAMUEL
ORCID ID: 0000-0003-4732-8161

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ
2022

Equipo de Trabajo

Autor

Quispe Potosino, Samuel

ORCID ID: 0000-0003-4732-8161

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

A DIOS

Por su infinita bondad, y por haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida académica, darme la fortaleza, la salud y el conocimiento para lograr mis objetivos a lo largo de mi formación profesional

A FAMILIA

Por estar siempre a mi lado y en todo momento, apoyándome de todas las formas posible para conseguir el éxito. Y a mis seres queridos que están en el cielo mis padres Domingo y Teófila, A mi Tía Marcelina, por su legado filosófico, apoyo incondicional y su fe puesta en mi persona.

Dedicatoria

A DIOS

Por su fortaleza, y que gracias a sus bendiciones he podido llegar a cumplir con mi meta, sin ti mi señor no somos nadie, me siento muy contento por su misericordia.

A FAMILIA

Por estar siempre a mi lado, apoyándome de todas las formas posible para conseguir el éxito y ser un profesional a carta cabal, ustedes me fortalecieron para continuar y no desmayar y ahora puedo decir que si se pudo. En especial a mi esposa Erlinda, y a mi adorado hijo Thiago que son son los pilares de mi vida.

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 Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 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 de acuerdo a los autores revisados que la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, lo que debería ser implementado de acuerdo a las normas vigentes. Respecto al Objetivo Específico N° 02: cuestionario aplicado al gerente de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., en donde podemos afirmar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 3. Se concluye de acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 01 y 02, en relación a las micro y pequeñas empresas y a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. Conclusión general: Se propone a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., implementar un sistema de control interno que permita la maximización de los recursos humanos como económicos, las cuales deben estar involucradas para así realizar sus funciones con valores y responsabilidades para el buen desempeño generando beneficios y la sostenibilidad de la empresa.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresas, 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 of the company Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 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 the reviewed authors that most do not have an internal control system, which should be implemented according to current regulations. Regarding Specific Objective No. 02: questionnaire applied to the manager of the company Chameleón Consulting Group S.A.C., where we can affirm that the company does not have an internal control system. Regarding Specific Objective No. 3. It is concluded according to the results of specific objectives 01 and 02, in relation to micro and small companies and the company Chameleón Consulting Group S.A.C. General conclusion: It is proposed to the company Chameleón Consulting Group S.A.C., to implement an internal control system that allows the maximization of human and economic resources, which must be involved in order to carry out their functions with values and responsibilities for good performance generating benefits. and the sustainability of the company.

Keywords: Internal control, micro and small companies, proposal

Contenido

Caratula	
Contracarátula.....	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.....	15
2.1.Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	34
2.1.4. Locales.....	34
2.2.Bases teóricas.....	34
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	34
2.2.2. Teoría de la Empresa.....	40
2.2.3. Teoría de la Mype.....	46
2.2.4. Teoría del Sector Comercio.....	53
2.2.5. Descripción de la Empresa en estudio.....	55
2.3.Marco Conceptual.....	56
III. Hipótesis.....	57
IV. Metodología.....	58
4.1.Diseño de la investigación.....	58
4.2.Población y Muestra.....	58
4.3.Definición y Operacionalización de Variables.....	58
4.4.Técnicas e instrumentos.....	59
4.4.1. Técnicas.....	59

	4.4.2. Instrumentos.....	59
	4.5.Plan de Análisis.....	59
	4.6.Matriz de Consistencia.....	60
	4.7.Principios Éticos.....	60
V.	Resultados.....	62
	5.1.Resultados.....	62
	5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	62
	5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	66
	5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	70
	5.2.Análisis de Resultados.....	74
	5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	74
	5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	75
	5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	76
VI.	Conclusiones.....	77
	6.1.Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	77
	6.2.Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	78
	6.3.Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	78
	6.4.Conclusión General.....	79
VII.	Aspectos Complementarios.....	81
	Referencias Bibliográficas.....	81
	Anexos.....	87
	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	87
	Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas.....	88
	Anexo 03: Cuestionario.....	89

Índice de Cuadros

Cuadro N° 01.....	62
Cuadro N° 02.....	66
Cuadro N° 03.....	70

I. Introducción

En los últimos años, se han identificado muchos problemas de fraude entre las empresas internacionales. Por la importancia que representan, se deben implementar adecuados controles internos en las PYMES que contribuyan a la detección de delitos económicos; porque los empresarios no lo valoran porque no lo consideran necesario; aunque muchas empresas sufren delitos económicos como: pérdida de bienes, dinero, mercancías, muebles de oficina, ventas, compras, etc. entre ellos. Su objetivo es recordar a las PYMES la importancia de establecer sistemas de control interno para disuadir los delitos económicos y generar nuevos conocimientos para ayudar a las PYMES a no quebrar o quebrar. Y bríndeles herramientas que sean tan valiosas como los controles internos, permitiéndoles informar procesos administrativos como la contabilidad, ayudando así a los gerentes de la organización que deben tomar las decisiones correctas (Cortes, 2019).

Se implementan controles internos para detectar desviaciones de los objetivos de rentabilidad fijados por la empresa en el plazo previsto y limitar las contingencias. En los últimos años, el control interno ha cobrado cada vez más importancia en el proceso de transformación y crecimiento de las empresas, ya que se convierte en un mecanismo que permite a la dirección de una empresa medir y comprobar la eficiencia de su gestión para alcanzar los objetivos fijados. Una de las principales limitaciones del control interno está relacionada con el factor humano, ya que los estándares y las decisiones pueden fallar, creando vulnerabilidades considerables. Debe considerarse que los controles internos brindan una seguridad razonable, no absoluta. Considera que la parte más relevante del control interno corresponde a la evaluación de riesgos porque mide eventos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad y debe:

identificar, medir, monitorear, mitigar, transferir o asumir. Además, complementa que el principal desafío que enfrentan las empresas que aplican controles internos debe enfocarse en el conocimiento multidisciplinario que deben poseer quienes ejercen los controles (García, Carrizo & Mena, 2019).

Un excelente sistema de control interno no compromete la relación de la empresa con los clientes y mantiene la relación entre jefes y subordinados con un alto grado de dignidad personal. Sus funciones se aplican a todas las áreas de operaciones comerciales y su eficacia depende de que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar la alternativa que más convenga a la entidad. Los controles internos aplicados en una organización corregirán ciertas diferencias aumentando la confianza de los clientes externos, aumentando potencialmente la rentabilidad y generando retornos económicos para sus socios y accionistas. Por lo tanto, un buen control interno puede mejorar la imagen de una empresa y aumentar la confianza de los inversores (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez, 2018).

Un sistema de control interno es crítico para una entidad porque integra las reglas y procedimientos para todos los flujos de información de gestión financiera, detallando las diferentes acciones que realiza la entidad. El control interno beneficia a una empresa al brindar seguridad de que los estados financieros son razonables. El objetivo del control interno es reducir el riesgo interno al que puede verse afectada una entidad. Este artículo se refiere a dos tipos de controles internos: controles administrativos y contables. El control administrativo involucra todas las medidas relacionadas con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas establecidas en todas las áreas de la organización. Los controles contables incluyen planes y procedimientos organizacionales y registros relacionados con la protección de activos y la

confiabilidad de los registros financieros y, por lo tanto, están diseñados para brindar un nivel razonable de seguridad (Vivanco, 2017).

De las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C.

– Cusco, 2021? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021. Los objetivos específicos son los siguientes:

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 Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021.

El presente trabajo de investigación se justificó ya que nos permitirá conocer de una manera más adecuada cuales son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. Además se justificó porque nos permitirá establecer los mecanismos necesarios para que las empresas mejoren sus actividades mediante la implementación de un sistema de control interno con la finalidad de evitar fraudes y pérdidas de sus activos.

Desde el punto de vista personal e institucional se justificó ya que de esta manera me permitirá obtener mi Título de Contador Público y la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad.

Para este trabajo de investigación la metodología usada fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, utilizando la técnica de la revisión bibliográfica así como una entrevista al representante legal de la empresa en estudio. La población fue todas las micro y pequeñas empresas y la muestra la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C.

Como resultado, se concluye de acuerdo a los autores revisados que la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, lo que debería ser implementado de acuerdo a las normas vigentes ya que ello es de suma importancia para la gestión ya que con ello permitirá que las empresas logren sus objetivos trazados.

En conclusión, se propone a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., implementar un sistema de control interno que permita la maximización de los recursos humanos como económicos, las cuales deben estar involucradas para así realizar sus funciones con valores y responsabilidades para el buen desempeño generando beneficios y la sostenibilidad de la empresa.

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

Jarquín y Valle (2016) en su tesis, sistema Contable y Control Interno en las PYMES de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el 2015, Nicaragua. Tuvo como objetivo, establecer políticas y procedimientos en pyme María Eugenia Arias Vega, por medio de un manual que le permita mejorar la eficiencia de las funciones en el área administrativa - contable. Su metodología fue descriptiva, bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: En la Cooperativa de Servicios Múltiples Campo Verde se llevó a cabo nuestra investigación sobre Evaluar el Sistema Contable y Control Interno en el I Semestre del año 2015. Llegando a las siguientes conclusiones: 1) La Cooperativa de Servicios Múltiples Campo Verde cuentan con un Sistema Contable manual que de acuerdo al giro de la organización les ha permitido llevar un control, aunque no muy adecuado de todas sus operaciones. 2) La Cooperativa en estudio no posee un Instructivo de Cuentas que le facilite conocer su concepto, naturaleza origen y aplicación de cada cuenta y hacer más fácil su contabilización. 3) La Cooperativa carece de una estructura organizativa. 4) No posee un Manual de Control Interno; lo que requiere su elaboración para salvaguardar y proteger los activos de cualquier riesgo que se pueda presentar en un periodo contable. 5) A pesar de no contar con Procedimientos de Control por escrito, han trabajado de manera eficiente hasta hoy. 6) Según la Administración refiere que cada empleado tiene asignada una tarea, cada persona sabe que tiene que desempeñar una operación; pero en el caso de ella no están bien delimitadas sus tareas, ya que tiene duplicidad de funciones, debido a que ejerce también el cargo de contador.

Banchón (2018) en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su relación con los riesgos de auditoría aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador. Siendo su objetivo general: Evaluar la incidencia de los controles internos y su relación con los riesgos de auditoría en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador, por medio de investigación documental. Periodo 2017. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: Corporación FAVORITA, cuenta con un manual de procedimientos establecidos, para poder manejar cada sección de la empresa, con un monitoreo y control de actividades que se realizan frecuentemente. Los colaboradores de la empresa tienen muy claro los procesos misionales las metas y objetivos que se ha trazado la corporación. Gracias a este sistema de control la empresa FAVORITA tiene una comunicación fluida con el personal, el cual hace responsable a cada uno de sus áreas rigiéndose a las reglas y comprendiendo que el cumplimiento de ellas mejorara la empresa y su vida como colaborador. Otra conclusión a la que llegamos es que con el control interno y la auditoría dentro de las Organizaciones se puede mejorar mucho la toma de decisiones, la aplicación de gestión para controlar las actividades administrativas y financieras de la empresa. Concluimos que más que importante es necesario contar con un sistema de control Interno y auditoría oportuna para poder prevenir cualquier situación no deseada en las empresas, y errores ocurridos no volverlos hacer y mantenerse en la cima del mundo comercial y con un éxito empresarial intachable.

Zavala (2018) en su tesis titulada: Diseño de un manual de control interno para la empresa Global Office Cia. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Siendo su objetivo general: Diseñar un Manual de Control Interno para la empresa GLOBAL OFFICE CÍA. LTDA., ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a través de normas por procedimientos para garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: Se pudo concluir que la empresa Global Office Cía. Ltda. no posee un Sistema de Control Interno adecuado, motivo por el cual la organización no ha logrado la consecución de sus objetivos propuestos. En la perspectiva general del funcionamiento de la institución se determinó que no se aplican adecuadamente las políticas y procedimientos internos, lo que hace necesario la elaboración de un Manual de Control Interno basado en el Método COSO III, el mismo que se ajuste a las necesidades específicas de la empresa. La atención, vigilancia y monitoreo es inexistente para las distintas áreas de la entidad, debido a la falta de control interno que le estipule directrices claras y específicas para el buen funcionamiento organizacional. La Entidad debe conservar y aplicar inmediatamente el Manual de Control Interno a fin de que se convierta en una guía útil y adecuada para la ejecución de las actividades con la aplicación de los procedimientos, políticas y controles oportunos. Además, se sugiere a los representantes y funcionarios de la empresa Global Office Cía., Ltda., que la propuesta elaborada sea implementada, puesto que el control interno es un instrumento fundamental para la medición del desempeño, y

también sirve de apoyo para la consecución de objetivos direccionando la buena toma de decisiones. Se recomienda que se realice un seguimiento continuo al funcionamiento del Control Interno, a través de evaluaciones y revisiones paulatinas, a las áreas determinadas como críticas y al personal, a fin de medir el grado de desempeño y el adelanto administrativo, operativo y contable.

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 Cusco, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Mendoza (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 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 de acuerdo al cuestionario aplicado al encargado de la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., que no cuenta con un sistema de control interno, aparte de estos 5 componentes, muestra un conocimiento insuficiente para mejorar sus actividades comerciales, por lo que existen muchas deficiencias, además no cuenta con un manual de organización

y funciones en las diferentes áreas de la empresa, todo lo cual incide negativamente en el desempeño de los trabajadores debido a que no conocen las funciones a desempeñar, no se emprenden capacitaciones de mejora para desempeñarse bien en sus actividades, también se afirmó la falta de comunicación entre la gerencia y los trabajadores para determinar un ambiente de trabajo adecuado. Es por esto que se recomienda a la empresa implementar un sistema de control interno que abarque todas las áreas para lograr las metas establecidas. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., que implemente un sistema de Control Interno, considerando que con dicha herramienta conseguirá beneficios la cual permitirá el incremento de sus ingresos. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., tener en cuenta que dicha implementación también contribuye al cumplimiento de los objetivos que se han trazados, lo cual promueve una gestión eficiente y con ello eficaz y transparente. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., anexar un manual de organización y funciones que determine la segregación de funciones y con ello definir de manera establecida los quehaceres de los involucrados en la empresa y así obtener los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., tener una capacitación constante a sus trabajadores la cual conlleve a un buen desempeño de sus labores encomendadas.

Salvador (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 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 Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno implementado, igualmente se describe los factores relevantes para la empresa. Ambiente de Control: No tiene código de ética, ni difusión de ello, ni realiza rendiciones de cuenta, ni MOF. Evaluación de Riesgo: No tiene objetivos claros, ni procedimientos para abordar los riesgos, ni documentación de posibles riesgos externos e internos. Actividad de Control: No propuso procedimientos adecuados para lograr sus objetivos, no incluyó actividades de supervisión física en los procedimientos y no comunicó los resultados de la supervisión de manera oportuna. Información y Comunicación: Si recibe información financiera y operativa, no existe un mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción de los usuarios, y no existe una comunicación fluida entre los distintos departamentos de la empresa. Supervisión o Monitoreo: No existe una coordinación interna o externa dentro de la empresa para verificar que se está cumpliendo con el código de conducta de la empresa, y no existe un seguimiento continuo de las áreas de responsabilidad. Se propone a la empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L., implementar un sistema de control interno como herramienta esencial y estratégicamente positiva para la empresa, ya que hay hacerlo podrá generar beneficios y así aumentara también sus ingresos, contribuyendo al desarrollo sostenible de la empresa. Se propone a la empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L., fijar metas claras para el logro de sus

objetivos, teniendo en cuenta el buen desempeño de todos los trabajadores en la empresa.

Tripul (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Nunura E.I.R.L. - Tumbes, 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 Caso empresa Ferretería Nunura E.I.R.L. – Tumbes, 2020. Conclusiones: Podemos afirmar que al no contar con sistema de control interno generara deficiencias en el desarrollo de sus actividades empresariales, por ello se propone crear un manual de organización de funciones y un organigrama para que cada trabajador se desarrolle de acuerdo a su capacidad y formación, se recomienda adquirir un sistema informático que les permita tener al día el stock de los materiales evitando compras innecesarias y además llevar un orden que facilite ubicar de manera rápida los materiales de acuerdo a los requerimientos. Se debe crear políticas y procedimientos para la contratación y capacitación del personal el cual mejoraría el logro de los objetivos trazados, así mismo crear un plan estratégico, un manual de procedimientos que le permita solucionar riesgos identificados tanto internos como externos. Se debe considerar la implementación de un código de conducta que permita guiar el actuar de los trabajadores en la toma de decisiones éticas en base a la declaración de valores

principios y creencias para el personal. Con respecto al ambiente de control se propone crear un código de ética, la misión y visión de la empresa, un kardex, organigrama, políticas y procedimientos para la contratación de personal. Todo esto es con el fin de mejorar las actividades de la empresa. En el caso del Componente evaluación de riesgo se propone implementar los objetivos de la empresa y manuales que ayuden a identificar, registrar y solucionar los riesgos identificados. Por otro lado, en el componente de actividad de control se propone segregación de funciones para que los empleados o colaboradores se desenvuelvan en las áreas correspondientes a su experiencia o actividades con el fin de evitar irregularidades. Además, el componente de información y comunicación es muy importante para una mejor toma de decisiones por ello se debe aplicar un sistema de comunicación que puede ser desde un software hasta personas y procedimientos. En el caso del componente de supervisión y monitoreo debe aplicarse periódicamente ya que es la pieza clave para asegurar que todas las operaciones se estén cumpliendo adecuadamente asegurando el buen funcionamiento del control interno.

Paz (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019. 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 El Imán Ferreteros

S.A.C. – Juanjui, 2019. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C., se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades relacionado a los componentes: Ambiente de Control: Al no contar con un código de ética y no difundirlo, además de no establecer un Manual de organizaciones y funciones, no habrá oportunidades de mejora, y por lo tanto no cumplirá sus metas y objetivo trazados. Evaluación de Riesgo: No cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos y no registra los posibles riesgos externos e internos, debiendo enmendar para permitir mejorar las posibilidades y el normal desarrollo de sus actividades comerciales. Actividad de Control: No ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no contiene actividades de supervisión física y no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, todo esto conllevan a no alcanzar las metas, asimismo deben contar con indicadores de desempeño en las actividades de la empresa. Información y Comunicación: No tiene capacidad para preparar informes financieros, no hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada en las áreas correspondientes, por ello se plantea un sistema que permita mejorar la información, evitando así pérdidas por fraudes o robos. Supervisión o Monitoreo: No existe coordinaciones internas o externas, no se deriva el informe a las áreas correspondientes y no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa, por lo tanto no permite detectar errores para la mejora y continuidad de la organización ante sus objetivos.

Vigil (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Equipos y Maquinarias Doral 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 del Control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. – Lima, 2020. Conclusiones: Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. se describe las oportunidades del control interno: el no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar el estímulo al personal para así continuar con las buenas acciones, así como la difusión de normas y el código de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, beneficiando un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además poder identificar los riesgos internos y externos, es por ello que es importante comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones oportunas más adecuadas para la empresa. Se concluye y se propone a la vez, que las empresas deben implementar un sistema de control interno acorde a su empresa, evitando así malos manejos y actividades inadecuadas para la empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. Se propone a la empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C., evaluar el cuestionario de acuerdo a los componentes descritos para

hallar una alternativa de solución en las áreas que están siendo afectadas. Se propone a la empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C., analizar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para que la empresa pueda identificar factores internos y externos que quebrantan en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Figuroa (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 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 Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019. Conclusiones: Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además poder identificar los riesgos internos y externos, por lo tanto determinar los procedimientos para el buen cumplimiento de los objetivos y así prevalecer los canales adecuados para

mejorar la información en relación a los clientes, es por ello que es importante comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa. Se propone a la empresa evaluar el cuestionario de acuerdo a los componentes descritos para hallar una alternativa de solución en las áreas que están siendo afectadas. Se propone a la empresa Ospina Ferretera S.R.L., contar con el personal idóneo para el desarrollo de esta herramienta fundamental que a la larga va a ser muy beneficioso para ella.

Vásquez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 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 Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Conclusiones: A partir de la entrevista a profundidad realizada al Gerente de la empresa de Importaciones Patricia S.A.C., estos resultados describen que la empresa no aplica los componentes del control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, es por ello que se propone dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Evaluación de Riesgos, si define sus objetivos, pero no ha

establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Actividad de Control, si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Información y Comunicación, no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Supervisión o Monitoreo, si hay coordinaciones internas y externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias.

Ponce (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 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:

Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial. Conclusión general: Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta

manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

Salinas (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporacion Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 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 Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. – Casma, 2020.

Conclusiones: Se concluye que la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno, además de existir muchas debilidades ya que no cuenta con objetivos definidos, no se realiza evaluaciones al personal, así como no contar con un manual de organización y funciones, además no se conocen los objetivos, misión y visión de la empresa. Asimismo no se identifican los potenciales riesgos que afecten a la empresa siendo este esencial para prevenir y brindar alternativas de solución, no se cumplen con las actividades de supervisión y por lo tanto no se cuenta con las ocurrencias sucedidas en las actividades. Por otra parte la gerencia no recibe información financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas y

claves para la buena gestión empresarial. Además debe existir una comunicación fluida, oportuna en donde se comunique las deficiencias para búsqueda de soluciones inmediatas para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., que la implementación vaya acompañado con la responsabilidad de ejecutarlo plenamente para así hallar los resultados esperados, permitiendo el buen desempeño de las actividades comerciales. Se propone a la empresa Corporación Ferretera y Constructora del Norte S.A.C., establecer una comunicación entre todas las áreas y los responsables de cada una para conocer su problemática y buscar alternativas de mejora.

Depaz (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 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 Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Conclusiones: Se concluye que del cuestionario realizado al gerente de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, ya que ello genera deterioros en las actividades de la empresa en estudio, además se comenta que debe contar con un manual de organización y funciones para que así se establezca un desarrollo de actividades contando con

las oportunidades que se debe tener de acuerdo a los componentes del control y así lograr las metas y objetivos que se han trazado, por lo tanto toda información debe ser protegida para que la data que se brinda en los reportes sea eficiente, veraz y oportuna para el buen desarrollo de las actividades, se manifiesta que la supervisión debe contar con todo el respaldo de los directivos para lograr sus metas, asimismo debe existir mecanismo para captar los requisitos pertinentes sobre una comunicación más adecuada y consistente entre las áreas involucradas de la empresa. Se propone a la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., construir un análisis en donde se tenga en consideración la fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas, en donde se pueda identificar los riesgos internos y externos que deteriore el desarrollo de las actividades de la empresa. Se propone a la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., hacer énfasis en el desarrollo de un diseño y mejoras en las políticas, manuales de procedimiento, código de ética y todo instrumento que ayude a que los trabajadores se sientan en un ambiente de trabajo acorde a sus exigencias y así evitar fraudes o irregularidades.

Amaya (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Comercializadora Naty S.R.L. - Chimbote, 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

Comercializadora Naty S.R.L. – Chimbote, 2020. Conclusiones: Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al encargado de la empresa Comercializadora Naty S.R.L., que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta trae consigo las mejoras y ayudando a las metas trazadas, asimismo se debe fortalecer en la identificación de los riesgos internos y externos que pueda haber durante las actividades propias de la empresa. Asimismo se debe contar con una comunicación fluida con todos los trabajadores y que en ello haya un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades comerciales continúen con total normalidad, considerando también el compromiso de los trabajadores involucrados con responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa, asumiendo sus funciones con esmero y dedicación para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Comercializadora Naty S.R.L., implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades y capacidades para una gestión en las actividades comerciales. Se propone a la empresa Comercializadora Naty S.R.L., tener un mayor interés en los lineamientos, procedimientos, manuales y todos los reglamentos y a su vez que sea acatado correctamente para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Comercializadora Naty S.R.L., evaluar las posibles contingencias que pueda ocurrir ante los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa y evaluar las mejoras para la continuidad de la 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 Cusco, menos en la ciudad de Cusco, sobre nuestra variable y unidades de

análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

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 Cusco; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Cuando la empresa implementa el control interno está adoptando un grupo de políticas con la finalidad de salvaguardar sus recursos ante situaciones de desfalco o posibles riesgos que se puedan presentar, para así manejar con exactitud y total veracidad, la información que maneja el sistema a nivel de las finanzas. El control interno debe aplicarse en todas las áreas de la empresa, la efectividad conseguida va a depender de cómo su gestión consiga información importante para así poder elegir por acciones que ayuden a cuidar los recursos de la empresa. Los objetivos a nivel general son asegurar y mantener exactos los registros contables, con esto se cumpliría las políticas de entidad, promoveríamos la eficiencia de las operaciones y cuidaríamos los activos. El control interno emplea diversos planes para así cumplir estos objetivos, y a pesar de que a veces resulte complicado hacer genérico los planes para todas las organizaciones, pues no todas trabajan bajo las mismas condiciones, también hay factores que se consideran necesarios para lograr alcanzar las metas y objetivos del control interno, al interior de las empresas. (Prado, 2018)

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. (Valencia, 2021).

2.2.1.1.Importancia del control interno

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo (Godoy, 2020).

2.2.1.2.Objetivos del control interno

Para (Valencia, 2021), el control interno es un proceso integro, realizado los encargados adecuados (servidores, funcionarios, titular), y trazado para poder hacer frente a posibles riesgos y brindar una justa seguridad. Adicionalmente se tiene los siguientes objetivos:

- Salvaguardar los recursos que tiene la organización.
- Asegurar la eficiencia y la eficacia para todas las operaciones a realizarse.
- Vigilar para que las actividades y los recursos de la organización sean empleados para cumplir los objetivos y las metas.
- Asegurar que se realice una evaluación y seguimiento correcto a la gestión de la empresa.

- Garantizar que el registro de la información sea confiable y se genere oportunamente.
- Precisar medidas que prevengan riesgos. Detectar y corregir errores que se den en la entidad y que afecten la consecución de los objetivos.
- Asegurar que el sistema de control interno cuente con mecanismos propios de evaluación y verificación.
- Vigilar para que la empresa genere procesos de planeamiento y adecuados mecanismos para diseñar y desarrollar a la organización.

2.2.1.3. Características del control interno

Para (Calle, 2018), todo eficaz sistema va a depender de haberse organizado correctamente. Cuando se reduce las irregularidades y los errores, los objetivos se cumplirán correctamente. Como características se tienen:

- Cuenta con un plan de organización.
- Hay una separación de funciones.
- Se cuenta con un control de acceso a los activos.
- Se cuenta con un sistema de autorizado y procedimientos.
- Se tiene procedimientos para procesar datos.

2.2.1.4. Informe COSO

Según (Meléndez, 2016), el modelo COSO es un comité formado de instituciones privadas, asentadas en USA, y dedicadas a promover un modelo de control de riesgo para las entidades.

- Informe COSO I

La entidad COSO, en el año 1992, hizo público el informe COSO I, agrupando todos los conceptos en una única definición: el control interno es un proceso que se realiza por el área administrativa, la alta dirección y los demás trabajadores de la empresa. Fue diseñado para brindar una razonable seguridad de lograr conseguir los objetivos, empleando las operaciones más eficaces y más eficientes.

El modelo COSO tiene 5 componentes:

- Ambientes de control
- Evaluaciones de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisiones

Informe Coso II

La organización COSO, en el 2004, presentó el 'Marco integrado de Gestión de Riesgos' (Enterprise Risk Management Integrated Framework), comúnmente llamado COSO II, que brindó una perspectiva nueva para el concepto de control interno. También le dio importancia a una adecuada gestión de riesgos, dando realce a identificar y gestionar los riesgos que en su momento se generaban en empresas de USA.

COSO II trajo consigo 3 nuevos componentes:

- Respuestas de riesgos
- Identificación de eventos
- Establecimiento de control

Informe Coso III

La organización COSO, en mayo del 2013, publicó el Marco del control interno integrado, también conocido como COSO III, que tiene cinco componentes. Se podría decir que la diferencia entre los COSOS, están en sus principios, los que están unidos a componentes que brinda ayuda para implementar un sistema de control interno que es mucho más efectivo para ponerlo en marcha dentro de la empresa.

Lo diferente del COSO 2013 con respecto al COSO 1992, está en sus 17 principios relacionados con componentes, los que son de utilidad para implementar un efectivo sistema de control interno en toda la organización.

El control interno, de acuerdo con el informe COSO, es el proceso que incorpora a todos los trabajadores que forman parte de una entidad, empero su manejo estará en manos de los directivos. Está diseñado con la finalidad de brindar sustento en relación al logro de los objetivos, lo que se logrará con mejores operaciones, con información financiera fehaciente y confiable, acatando las normas y las leyes. Se puede decir, sobre el control interno, que:

- Es una secuencia de actividades para mejorar las acciones de la empresa.
- Mantiene unida a todas las actividades que forman parte de la gestión y a todos los procesos que se dan en la organización.
- Toda observación debe realizarse al interior de las instalaciones de la empresa.

2.2.1.5. Componentes

Para (Meléndez, 2016), cinco componentes forman parte del control interno:

- Entorno de control

Conjunto formado por estructuras, procesos y normas, que conforman la base en la que se ejecutará el control interno al interior de la empresa.

- Evaluación de riesgo

Las organizaciones constantemente están frente a muchos tipos de riesgos, tanto del exterior como del interior, este componente es una actividad dinámica que va a permitir evaluar y reconocer aquellos riesgos que no permitan llegar a cumplir los objetivos de la empresa.

- Actividades de control

Son aquellas acciones preparadas para asegurar que se realicen todas las órdenes de la alta dirección y que así disminuyan los riesgos, y la empresa siga encaminada hacia el logro de sus metas.

- Información y comunicación

Toda aquella información oportuna deberá pasar por los procedimientos de captura, identificación, proceso, y luego debe ser proporcionada al personal, para que en el tiempo adecuado se asignen las responsabilidades necesarias según sus funciones. Son los sistemas los que generan informes con información financiera y operacional, esenciales para hacer funcionar, controlar y conducir la empresa. La comunicación está activa continuamente, obteniendo, compartiendo y proporcionando información a toda la empresa, según como se requiera.

- Supervisión

Es la parte vigilante de todo el sistema de control interno, manteniéndose en constante observación de los resultados que se van obteniendo. Aunque un

sistema parezca tener perfección, siempre tenderá a estropearse, y con el correr del tiempo pierde su efectividad, por este motivo se debe mantener una permanente supervisión para aplicar los ajustes que sean necesarios según lo amerite el entorno y el sistema. Los resultados son evaluados por los encargados de hacer las regulaciones, áreas encargadas de regular, algunos directivos, y teniendo en cuenta determinados criterios, y de ser necesario, se notifican a dirección o al consejo administrativo para que decidan los siguientes pasos.

2.2.2. Teoría de Empresa

Según (Westreicher, 2020), las variadas teorías de empresas son: La teoría que investiga para dar una respuesta a un grupo de cuestiones relacionadas a la organización empresarial. Éstas quieren entender los motivos por las que nacen o se crean las empresas, cómo evolucionan en el tiempo, como organizan los elementos productivos, como definen su frontera según su el crecimiento de su tamaño. Las principales teorías que han trascendido son las siguientes: Teoría neoclásica: La teoría neoclásica resalta la importancia que posee el mercado y limitan el papel de la empresa a la manipulación de los factores productivos. Es decir, las empresas deben concentrar profundamente su objetivo en maximizar el uso de los factores productivos (tierra, capital, trabajo y tecnología), minimizando los costes de producción. La principal crítica que se hace a la teoría neoclásica está fundamentada en el hecho que expone sobre el funcionamiento de esta, pero no considera los aspectos relacionados con la estructura de la empresa. Asimismo, la perspectiva neoclásica entiende que el mercado funciona de manera automática. Teoría de los costos de transacción: Según esta teoría, las empresas se estructuran

y actúan como tal cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción. Es decir, cuando los costos en los que incurre la empresa son menores que el emplear el mecanismo del mercado. Visto de otro modo, es más eficiente que exista una empresa que fabrique botellas de gaseosa a que el consumidor tenga que fabricarlas por él mismo cada vez que quiere una.

Para Coase, principal crítico a la teoría neoclásica, las empresas nacen como una forma alternativa al mercado. De ese modo, se reducen los costos de transacción, que son aquellos necesarios para poder llevar a cabo una operación en el mercado. Aquí se puede ejemplificar con los costos de contratación, que son parte del cumplimiento de los contratos, además de su negociación, verificación y redacción.

2.2.2.1.Importancia

Según (El Divino, 2016), las empresas son realmente importante para la sociedad, sin ésta no habría factores productivos, y no habría un lugar para que la gente trabaje. Entonces, en lo social y económico, radica la importancia de la empresa

Ámbito económico.

- Genera puestos de trabajo.
- Desarrolla y vende bienes y servicios con los que abastece al mercado.
- Produce mejoras e innovaciones a sus servicios y a sus productos.
- Para el país, las empresas, y para las personas, es una gran fuente de ingresos.
- Genera la competencia lo que conlleva a que las empresas crezcan.
- Incentiva a usar y desarrollar tecnología.

- Cada vez que vende en mercados exteriores, genera el ingreso de divisas para el país.
- Si la empresa genera un intercambio internacional, la población tendrá acceso a una variada oferta de servicios y productos.
- Ayuda, en el país, a generar una economía estable.

Ámbito social.

- Cada vez que se generan empleos, las familias son más estables.
- Cuando produce, comercializa, y mejora, produce innovación en sus servicios y productos que oferta a la población.
- Cumple con la necesidad y deseo del mercado, lo que hace que la calidad de vida de las personas se incremente.
- Incentiva a que el poder adquisitivo, de los que integran de la sociedad, se incrementen.
- Hace más fácil que se logren las metas grupales e individuales.
- Ayuda en el cuidado del medio ambiente. También brindan apoyo a los grupos que la sociedad margina.

2.2.2.2. Formalidad

Para los autores (Sandoval, Posso, & Quispe, 2012), desde ya hace medio siglo que se ha venido reconociendo en el país la importancia de promover la formalización de la micro y pequeña empresa, con varios intentos de regularla de manera especial, y mantenerla en el contexto de la realidad económica. Por ello, en base a ello se da a conocer la variedad de normas jurídicas que rigen las actividades económicas de las empresas según su tamaño y jurisdicción.

Decreto Legislativo N° 21435 – Ley de la pequeña empresa del sector privado que define a la empresa por el volumen de su actividad económica, categorizándola en los regímenes acorde a sus operaciones mensuales. Decreto Legislativo N° 21621 – Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. – Creó la figura de la empresa individual de responsabilidad limitada (EIRL), se creó con el fin de garantizar la operacionalización de la empresa agilizando sus movimientos económicos y poner en riesgo el capital de la persona natura y solo valiéndose del monto de capital constituido en la personería jurídica, suyo respaldado con todos los activos que tenga o genere dicha personería. Decreto Ley N°23189 – Ley que norma la Pequeña y Mediana Empresa Estableció que la pequeña empresa debía desarrollar su actividad como empresa unipersonal o como EIRL. Otorgando al propietario los deberes de participación en la actividad económica de la empresa con límite de 5 trabajadores y con 10 dedicados a la comercialización. Ley N° 23407 – Ley General de Industrias. – está determinada por su volumen de ventas no mayo a 720 sueldos mínimos vitales para la provincia de lima metropolitana.

2.2.2.3.Objetivos

Según (Rus, 2020), la empresa tiene como objetivo a un estado o situación que quiere conseguir a futuro, para eso emplea los recursos con los que cuenta. Estos objetivos ayudarán para que la empresa logre sus metas en un tiempo definido ya sea en un área de la empresa, por sus clientes, o sus empleados.

- Deben ser rentables.
- Deben alcanzar fieles clientes.
- Deben tener un equipo sólido de trabajo.

- Deben llegar a tener un alto número de ventas de sus servicios o productos.

Es necesario que la empresa sepa a donde se dirige y con qué recursos cuenta para lograr llegar a su objetivo. Esto deben saberlo todos en la empresa, para poder ir en la misma dirección. E ahí la necesidad de transmitir claramente los objetivos a todos los trabajadores. La clave para tener éxito y lograr los objetivos planteados, es la comunicación.

2.2.2.4. Características

Según (Pacheco, 2017), la empresa puede tratar de una persona jurídica que es creada en base a sistemas legales para un fin determinado. Para conocer más sobre las empresas es necesario saber acerca de sus características.

Toda empresa, es un grupo de individuos que se agrupan de manera voluntaria y que la ley los reconoce con una razón social, un sello común, y les permite realizar actividades con determinada responsabilidad limitada, contar con un capital dividido en acciones los que pueden ser transferidos y realizar su tarea como una persona jurídica.

- Las empresas son administradas por una junta directiva que se nombra por los sus socios.
- La empresa se enfoca en el objetivo para el que fue constituido.
- La empresa está motivada para lograr el éxito de sus finanzas.
- La empresa tiene como deber llevar y mantener de manera correcta un libro de cuentas, para evitar sanciones en caso de alguna falla o déficit.
- Los avances tecnológicos forman parte de las buenas empresas y las emplean para conseguir el logro de sus metas.

- La empresa debe brindar un servicio o producto de calidad a sus clientes atendiendo sus necesidades de manera segura y rápida.
- Los empleados deben ser motivados con la finalidad de hacer un trabajo correcto, capacitarlos y brindarles los recursos que necesiten para crear un entorno agradable para ellos.

2.2.2.5. Tipos

Según la (Corporación BI, 2021), existen normas, criterios y principios, que son aplicados en toda clase de empresas. También hay variaciones en cada clasificación, según la situación en la que se encuentra en la actualidad o los riesgos por los que está pasando. Los tipos de empresas son:

- Según su tamaño

Pueden ser pequeña, mediana y grande, esto dependerá de la cantidad de sus activos, de su monto de ventas, de su capital al constituirse, cantidad de socios, entre otros. No es una condición su tamaño para estar dentro de una categoría.
- Según su actividad

Puede estar en sector económico primario, secundario (industrial), o en el terciario (servicios). Se puede tener una clasificación adicional según el tamaño que quiera tener en su desempeño (turístico, bancario, transporte agrario, siderometalúrgico, minero, pesquero, entre otros).
- Según el ámbito de su actividad

Pueden ser multinacionales, nacionales, regionales, provinciales, o locales.
- Según quien tenga su propiedad

Pueden ser empresas de capital privado, donde los activos son de particulares. Pueden ser empresas estatales o públicos, o empresas mixtas donde el capital es privado y estatal. También podrían ser empresas cooperativas, empresas privadas, donde los trabajadores son sus accionistas y dueños.

- ✓ Según su forma jurídica

Puede ser unipersonal, donde el dueño es el gerente, y las empresas sociales que están constituida por sociedades y/o personas jurídicas. En función a la responsabilidad que tiene, se agrupan en Sociedad cooperativa, Sociedad Colectiva, Sociedad Comandita, Sociedad de Responsabilidad Limitada y Sociedad Anónima.

2.2.3. Teoría de Mype

En la ley 28015; las Micros y Pequeñas Empresas, son la unidad económica formada por una persona, jurídica o natural, constituida por alguna de las formas de organización que se brinda en las leyes vigentes, y se crean con la finalidad de realizar tareas de extracción, transformación, producción, comercialización, tanto de bienes, como de brindar servicios (Sánchez, 2021).

Las Micro y pequeñas empresas son unidades que pueden fomentar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios transformación y extracción, se pueden constituir bajo cualquier reforma jurídica. Para ser reconocida como una Micro Y pequeña empresa, debe estar inscrita en el registro llamado REMYPE. De igual forma, las Mypes tienen un rol muy importante en la

sociedad, debido a que, se dedican a diferentes actividades, rubros generando actividad económica y la promoción de empleo. Por otro lado, estas empresas necesitan formalización, capital de trabajo y gestión en su negocio (Ferraro & Rojo, 2018).

2.2.3.1.Importancia de las micro y pequeñas empresas

En el Perú, las Mype son muy relevantes para su economía. Generan mucho trabajo para la población económicamente activa, y aporta ingresos para el PBI:

- Han generado más del 80% de empleos para la población.
- Agregan casi el 40% al ingreso del PBI.
- Promueve la generación de empleo masivo.
- A través de generar ingreso para la población, ayuda a disminuir la pobreza.
- Para el sector privado son de gran ayuda (Sánchez, 2021).

2.2.3.2.Formalidades de las micro y pequeñas empresas

El estado peruano, frente a la ley 28015 (Congreso de la República, 2021), fomenta que las Mype se formalicen, brindándole facilidades en los procesos de registros, inspección, supervisión y posterior verificación.

Las Mypes pueden formalizarse acogiéndose al Régimen MYPE Tributario. Este régimen fue creado con Decreto Supremo N° 403-2016-EF, esto con el fin de promover su crecimiento, este RMT no cuenta de exigencia en los que se refiere a tributación (SUNAT, 2021).

Según la “Promoción para el desarrollo y la competitividad” que se ha dado para las Mype, según la (SUNAT, 2021), se tiene:

- El Sistema para constituir una empresa en línea, el cual se crea con la finalidad de hacer fácil el trámite que no supere las 72 horas.
- Para poder crecer y mantener estabilidad, tienen acceso al mercado financiero.
- Se incorpora a las Mype al Fondo de Investigación y Desarrollo para la Competitividad (FIDECOM), y se le brinda facilidad de financiación para que los colaboradores se capaciten, para así mejorar el conocimiento y aplicar innovación al desarrollar algún servicio y/o los productos.

2.2.3.3. Objetivos de las micro y pequeñas empresas

Según la (SUNAT, 2021) los objetivos son:

- Fomentar la formalización de las empresas, brindando facilidad tributaria para la empresa y beneficio para sus trabajadores.
- Promover que haya formalización y haya regulación en los beneficios y los beneficios de los trabajadores.
- Ejecutar y mejorar la venta de los productos, de los servicios, y de los bienes al interior del país y en paralelo buscar acrecentar las actividades afines a la exportación.
- Participar activamente de las compras que el gobierno realiza.

2.2.3.4. Características de las micro y pequeñas empresas

En función a estas “Características de la Micro y Pequeñas Empresas” (SUNAT, 2021), se tiene:

Microempresa: Tiene un trabajador como mínimo y no más de 10 trabajadores.

Sus ventas son de 150 UIT como máximo al año.

Pequeñas empresas: Tiene mínimo 1 trabajador y máximo 100 trabajadores. Sus ventas deben ser mínimo 150 UIT y máximo 1700 UIT al año. Sus libros contables que deben tener son:

Hasta 300 UIT de ingresos al año:

- Libro Diario de Formato Simplificado
- Registro de ventas
- Registro de compras

De 300 UIT hasta 500 UIT:

- Libro Mayor
- Libro Diario
- Registro de ventas
- Registro de compras

De 500 UIT hasta 1700 UIT (SUNAT, 2021):

- Libro de Inventarios y Balances
- Libro Mayor
- Libro Diario
- Registro de ventas
- Registro de compras

2.2.3.5. Tipos de las micro y pequeñas empresas

Estas se hallan al interior del Régimen Laboral MYPE Tributario, esto con la finalidad de proporcionar a dichas entidades determinados beneficios y facilidades. Según la (SUNAT, 2021), hay dos tipos:

Microempresa: Tiene entre 1 a 10 trabajadores. Tiene ventas de hasta 150 UIT al año. Cuenta con los siguientes beneficios:

- Tiene que cumplir con la Remuneración Mínima Vital para sus trabajadores.
- Cumplir con las 8 horas de Jornada laboral por día.
- Se debe dar Descanso semanal y descanso en los feriados.
- Si hay sobre tiempo debe haber una Remuneraciones adicional.
- Los descansos de vacaciones deben ser de 15 días calendarios.
- El SIS debe brindar cobertura de seguridad social para los trabajadores.
- Se debe contar con una cobertura previsional.

Pequeñas empresas: Conformado de 1 a 100 trabajadores y sus ventas deben ser desde 150 UIT hasta 1700 UIT al año.

- Tiene que cumplir con la Remuneración Mínima Vital para sus trabajadores.
- Cumplir con las 8 horas de Jornada laboral por día.
- Se debe dar Descanso semanal y descanso en los feriados.
- Si hay sobre tiempo debe haber una Remuneraciones adicional.
- Los descansos de vacaciones deben ser de 15 días calendarios.
- EsSalud debe brindar cobertura de seguridad social para los trabajadores.
- Los trabajadores deben tener Seguro de riesgo laboral (STC) y Seguro de Vida.
- Los trabajadores tienen 2 gratificaciones por año, por derecho.
- Los trabajadores tienen derecho a ser considerados en la distribución de las utilidades de la empresa.
- Los trabajadores tienen derecho a la CTS (Compensación por Tiempo de Servicios).

2.2.3.6.Ley 28015 – “Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas”

En el (Congreso de la República, 2021), en julio del año 2003, se decreta esta Ley que promueve el desarrollo, la formalización, y la competitividad de las micros y pequeñas empresas, con la finalidad de generar empleo sostenible, productivo y rentable que aporten al PBI. Así mismo, busca que el mercado interno crezca para incrementar las exportaciones, para así aumentar la recaudación tributaria. Estos son algunos lineamientos dentro de esta Ley:

- Ejecutar programas y crear instrumentos que den un estímulo a la competitividad y a la creación de las Mype.
- Fomentar la asistencia de servicios empresariales mediante las universidades, y así generar estudios e investigación que hagan realidad su puesta en marcha.
- Estimular que se acreciente el espíritu emprendedor en la población.

2.2.3.7.Ley 30056 – “Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial”

Esta Ley fue aprobada el 02 de julio del año 2013, con el objetivo de favorecer a la inversión, generando el incremento productivo sostenible al desarrollo empresarial, mediante la fomentación del crecimiento de las micro y pequeñas empresas para el consentimiento de competitividad en el marco de la formalización, impulsando el empleo asalariado íntegro a favor de los trabajadores. Esta ley define que el tipo de empresa está clasificada por su nivel de ventas anuales y no por la cantidad de trabajadores que laboran en la empresa. En tal sentido se llamarán microempresas a la unidad productiva que sus ventas

no superen las 150 UIT; y pequeña empresa, a quienes sus ventas son mayores de 150 UIT y que superen los 1700 UIT. Después de ser inscrita en el registro de micro y pequeña empresa, la compañía es merecedor de varios beneficios, que comprender de no tener sanciones los tres primeros años frente a los errores laborales o a la infracción cometida relacionado a los tributos. También se debe mencionar si la empresa incurre más de dos veces en diferentes infracciones, la institución gubernamental será encargada de imponer sanciones, para subsanar las faltas pertinentes (Congreso de la República, 2021).

2.2.4. Teoría de Sector Comercio

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. Si se está refiriendo al comercio, esto es toda actividad que promueve intercambiar servicios o bienes, mediante una compra o venta, en el cual ambos, el comprador y el vendedor se benefician. (Pérez, 2021)

2.2.4.1. Importancia del comercio

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. (Sevilla, 2015)

2.2.4.2. Formalidad de comercio

Para el autor (Macera, 2017) la formalidad tiene muchas dimensiones. La empresa llega a ser formal en su totalidad cuando ha cumplido con las normas que la legislación les exige. Estas dimensiones son:

- Entrada: Son los requisitos del registro de la empresa. Esta formalidad está asociada con el nacimiento de la empresa, e incluyen los requisitos necesarios para su respectivo registro.
- Insumos o Factores de Producción: Esta formalidad está asociada a factores de producción empleados por la empresa, e incluyen los requisitos necesarios para el uso de la tierra y de la mano de obra.
- Producción y comercialización: Esta formalidad está asociada a las actividades de producción y comercialización de servicios y bienes, e incluyen disposición ambiental, reglamento técnico, norma sanitaria, y determinadas normas que le competen al sector en el que la empresa se desempeña.

2.2.4.3. Objetivos del comercio

Para el autor (Pérez, 2021), son variados los objetivos, y aquí se enumeran los más relevantes:

- Objetivos de venta, que estará definido según el volumen del negocio, cantidad vendida, o la cuota del mercado en la que participa.
- Objetivos de rentabilidad comercial, que estará definido según la proporción dado entre venta y los recursos que se han invertido.
- Objetivos comerciales cualitativos, que estará definido según la importancia de la marca, cuanto el cliente se muestra satisfecho, la imagen

de la empresa, como percibe el cliente la calidad de los productos o servicios, entre otros.

2.2.4.4. Características de comercio

Para Roldan (2017), las siguientes son características del comercio exterior:

- Según su definición, es un comercio que actúa al exterior de las fronteras del área geográfica del país, negocia con uno o más países.
- El comercio se hace con países que cuentan con economías abiertas que consienten intercambio con otros países o cuentan con convenios de negocios con algún país del exterior.
- Puede estar acogido a una normativa legal especial relacionada a controles, tributación, entre otros.
- Si un país se interesa a intercambiar servicios y bienes con otro país, se firman convenios o acuerdos de tipo comercial que hagan los intercambios más fáciles.
- Hay una generación de divisas cada vez que un producto entra o sale del país. Y aunque se comercializan con monedas diferentes, se maneja el tipo de cambio que es el precio de una divisa en relación a la moneda local.
- La variación en el tipo de cambio, entre países que tiene monedas diferentes, perjudica el flujo del comercio exterior.
- La Aduana, es el organismo público, que se encarga de hacer un control de las entradas y las salidas de los bienes de un determinado país, aplicando para ello los impuestos que la ley determina.

2.2.4.5. Tipos de comercio

Para (Sevilla, 2015) se distinguen los siguientes:

- Comercio al por menor; también llamado comercio minorista. Realiza venta de productos en pequeñas cantidades o de manera individual, de forma directa al consumidor.
- Comercio al por mayor; también llamado comercio mayorista. Es el que vende sus productos a negocios, a intermediarios, o a minoristas.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio

La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., con RUC 20602068570, siendo el tipo de contribuyente: Sociedad Anónima Cerrada, siendo su fecha de inicio de actividades: 24 de abril del 2017, además su estado del contribuyente es: Activo y su condición del contribuyentes es: Habido, además su dirección fiscal es. Av, San Martín N° 405 int 3 Cusco – Espinar – Espinar, la cual es actividad económica: Venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipos de materiales de fontanería y calefacción.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definiciones de Control Interno

El control interno es un instrumento de gerencia que contiene el plan de organización, los métodos y procedimientos, que, de manera conjunta y ordenada, la empresa adecua a sus necesidades, permitiendo salvaguardar sus activos y patrimonio, promoviendo la eficacia en el desarrollo de sus actividades y sus áreas respectivas, involucrando a la gerencia y colaboradores, enfocados en la obtención de mayor margen de rentabilidad (Meléndez, 2016). Se entiende a la suma de todas las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registro, organización, procedimientos y métodos, incluyendo a la

gerencia y colaboradores, que permiten el desarrollo de actividades de la empresa de forma eficaz, eficiente, ética y transparente, con la finalidad del cumplir con los objetivos planteados (Contraloría general de la República del Perú, 2021).

2.3.2. Definiciones de Empresas

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

2.3.3. Definiciones de Mype

Se considera aquí a aquella empresa formada por una persona jurídica o natural, con cualquiera de los tipos de organización o administración empresarial, que esté mencionada en las leyes que estén vigentes. La finalidad de estas empresas son realizar la tarea de extraer, transformar, producir, comercializar bienes o brindar servicios al mercado (SUNAT, 2021)

2.3.4. Definiciones de Comercio

Según (Sevilla, 2015), cuando hablamos de comercio nos estamos refiriendo al intercambio de servicios y bienes entre las partes, a cambio de dinero o a cambio de un servicio diferente o un bien diferente, pero de similar valor.

III. Hipótesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de 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. (Gallardo, 2017).

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 Chameleón Consulting Group S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variab	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores

Control interno	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 Chameleón Consulting Group S.A.C.
- ↗ 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 Chameleón Consulting Group S.A.C., 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
	Mendoza (2021), Salvador (2021), Tripul (2021), Paz (2021), Vigil (2021)	Los autores mencionados concluyen que las micro y pequeñas empresas no cuentan	Las empresas deben contar con un sistema de control interno para que le ayude en la mejora de su gestión.

	(2021), Figuroa (2021), Vásquez (2020), Ponce (2017), Salinas (2021), Depaz (2021) y Amaya (2021)	con un sistema de control interno.	
Ambiente de Control	Salvador (2022), Paz (2021), Figuroa (2021) y Ponce (2017)	Los autores mencionados concluyen que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un Manual de Organización y Funciones, no cuentan con un organigrama, tampoco cuenta con código de ética, asimismo no tiene un	Las empresas para mejorar sus actividades, deben aplicar este componente que es de suma importancia, ya que permite contar con un manual de organización y funciones lo cual permitirá una segregación de funciones y con ello establecer un buen clima laboral que ayude

		clima laboral adecuado.	a fortificar y mejorar la gestión empresarial.
Evaluación de Riesgo	Mendoza (2021), Tripul (2021), Vigil (2021) y Vásquez (2020)	Los autores mencionados concluyen que las micro y pequeñas empresas no cuentan con procedimientos que puedan brindar solución a los posibles riesgos, no existen capacitaciones a los trabajadores.	Las empresas para mejorar sus actividades, debería implementar controles para la detección de los posibles errores, así como generar posibles soluciones con procedimientos que permitan beneficiar y optimizar las actividades.
Actividad de Control	Salinas (2021), Amaya (2021) y Paz (2021)	Los autores mencionados concluyen que las micro y pequeñas empresas no cuentan con políticas de control lo cual ayudaría para el logro de los objetivos trazados.	Las empresas para mejorar sus actividades, deben contar con políticas y procedimientos la cual permita fortalecer cada una de las áreas la cual es muy importante para el buen desempeño de cada una de las

			actividades y así logren sus metas.
Información y Comunicación	Depaz (2021), Ponce (2017) y Salvador (2022)	Los autores mencionados concluyen que en las micro y pequeñas empresas no hay una comunicación adecuada que permita obtener información relevante para las mejoras en beneficio de las empresas.	Las empresas para mejorar sus actividades deben contar con una comunicación adecuada para la toma de decisiones, asimismo dicha comunicación debe garantizar el cumplimiento de las funciones establecidas de una manera eficiente y eficaz.
Supervisión o Monitoreo	Figuroa (2021), Mendoza (2021), Vigil (2021), Tripul (2021) y Salinas (2021)	Los autores mencionados concluyen que las micro y pequeñas empresas no realizan un monitoreo que permita una adecuada evaluación de las labores de los trabajadores.	Las empresas para mejorar sus actividades deberían realizar un seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, así como un monitoreo en el desarrollo de sus actividades para no perjudicar e impedir el

			cumplimiento de los objetivos trazados.
--	--	--	---

Fuente: Elaborado por el investigador de acuerdo a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Autores	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., cuenta con un sistema de control interno.		x	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. no cuenta con sistema de control interno.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?		x	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. menciona que no cuenta con Manual de
	2. ¿La empresa cuenta con un código de ética?		x	
	3. ¿La empresa ha difundido el Código de Ética a sus trabajadores?		x	

	4. ¿En la empresa se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	x		Organización y Funciones, no tiene un código de ética, no se realiza evaluaciones al personal ingresante, todo ello trae consecuencias no favorables para la empresa.
	5. ¿En la empresa existe un proceso de evaluación para el requerimiento del personal?		x	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuentan con objetivos definidos en la empresa?		x	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no cuenta con objetivos definidos, no se registra los posibles riesgos internos y externos y por lo tanto no se hace frente a dichos riesgos, todo ello trae como consecuencia que el
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		x	
	3. ¿Se ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados en la empresa?		x	
	4. ¿Se ha registrado los posibles riesgos externos e internos en la empresa?		x	
	5. ¿Existen mecanismos de solución frente a los riesgos que afronta la empresa?		x	

				desarrollo de las actividades no sean las más adecuadas.
Actividad de Control	1. ¿Se ha planteado suficientes procedimientos para el logro de los objetivos en la empresa?		x	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no plantea procedimientos y esto daña el logro de los objetivos, no hay actividades de control de acuerdo a las funciones asignadas y con ellos no se toma medidas correctivas para el beneficio de la empresa.
	2. ¿Existe procedimientos que garantice el resguardo físico de la información en la empresa?	x		
	3. ¿Existen supervisiones para el desarrollo de las actividades de acuerdo a procedimientos en la empresa?		x	
	4. ¿De acuerdo a la supervisión, se comunica los resultados para las medidas correctivas?		x	
	5. ¿Existen controles que permita el acceso a la documentación por un personal facultado?	x		
Información y Comunicación	1. ¿La empresa está en capacidad para la preparación de los informes financieros anuales?	x		La empresa Chameleón Consulting Group

	2. ¿La información Financiera y Operativa lo recibe la empresa para una toma de decisión oportuna?	x		S.A.C., no cuenta con mecanismos que permita la comunicación y sugerencia por parte de los trabajadores, no se cuenta con un sistema que permita tomar decisiones que beneficie, y con ello mejorar un buen clima laboral para optimizar el desarrollo de las actividades.
	3. ¿Se cuenta con mecanismos para que la gerencia adquiera sugerencias de los trabajadores?		x	
	4. ¿Se cuenta con sistema de información que ayuden a la toma de decisiones?		x	
	5. ¿Se cuenta con una comunicación fluida en todas las áreas para un buen clima laboral?		x	
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se realiza coordinaciones interna y externa para la implementación de nuevas actividades?		x	La empresa Chameleón Consulting Group
	2. ¿Según corresponde se remite los informes financieros a las áreas respectivas?		x	S.A.C., contar con código de ética se mejoraría en el

	3. ¿El cumplimiento del Código de Conducta habitualmente se verifica en las acciones de los trabajadores?		x	cumplimiento de las labores en los trabajadores, lo cual conlleva a un constante monitoreo la cual se compruebe que los trabajadores cumplan con sus funciones encomendadas.
	4. ¿Existe un monitoreo constante de parte de área involucrado?		x	
	5. ¿Las supervisiones se realiza de manera imprevista a fin de comprobar que los trabajadores cumplan sus funciones?		x	

Fuente: Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C.

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 Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021.

Cuadro N° 03

Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico n° 01	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico n° 02	Explicación

<p>Ambiente de Control</p>	<p>Las empresas para mejorar sus actividades, deben aplicar este componente que es de suma importancia, ya que permite contar con un manual de organización y funciones lo cual permitirá una segregación de funciones y con ello establecer un buen clima laboral que ayude a fortificar y mejorar la gestión empresarial.</p>	<p>La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. menciona que no cuenta con Manual de Organización y Funciones, no tiene un código de ética, no se realiza evaluaciones al personal ingresante, todo ello trae consecuencias no favorables para la empresa.</p>	<p>Las empresas deben generar y difundir un código de ética, contar con un organigrama, así como un Manual de Organización y Funciones que permita la segregación de funciones y así mejorar que la gestión sea más óptima y a su vez beneficiar al logro de los objetivos que se han trazados las empresas.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Las empresas para mejorar sus actividades, debería implementar</p>	<p>La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no cuenta</p>	<p>Las empresas al definir sus objetivos pueden plantear que sus</p>

	<p>controles para la detección de los posibles errores, así como generar posibles soluciones con procedimientos que permitan beneficiar y optimizar las actividades.</p>	<p>con objetivos definidos, no se registra los posibles riesgos internos y externos y por lo tanto no se hace frente a dichos riesgos, todo ello trae como consecuencia que el desarrollo de las actividades no sean las más adecuadas.</p>	<p>trabajadores trabajen en equipo la cual va a permitir el cumplimiento de las actividades asignadas, asimismo se debe implementar controles para la identificación de los posibles riesgos que se puedan presentar y así evitar consecuencias futuras.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Las empresas para mejorar sus actividades, deben contar con políticas y procedimientos la cual permita fortalecer cada una</p>	<p>La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no plantea procedimientos y esto daña el logro de los objetivos, no hay</p>	<p>Las empresas deben contar con manuales para el cumplimiento de las actividades de control y así se desarrollen con</p>

	<p>de las áreas la cual es muy importante para el buen desempeño de cada una de las actividades y así logren sus metas.</p>	<p>actividades de control de acuerdo a las funciones asignadas y con ellos no se toma medidas correctivas para el beneficio de la empresa.</p>	<p>un buen desempeño cada una de las actividades la cual va a permitir el logro de los objetivos que se han planteado cada una de las empresas.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las empresas para mejorar sus actividades deben contar con una comunicación adecuada para la toma de decisiones, asimismo dicha comunicación debe garantizar el cumplimiento de las funciones establecidas de una</p>	<p>La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no cuenta con mecanismos que permita la comunicación y sugerencia por parte de los trabajadores, no se cuenta con un sistema que permita tomar decisiones que beneficie, y con ello mejorar un buen</p>	<p>Las empresas en todo momento deberían aplicar mecanismos de comunicación que permita que la información sea más fluida y con ello oportunamente se tome las decisiones correctas para mejorar cada una</p>

	manera eficiente y eficaz.	clima laboral para optimizar el desarrollo de las actividades.	de las actividades para que así de ese modo mejore los resultados para el beneficio de las empresas.
Supervisión o Monitoreo	Las empresas para mejorar sus actividades deberían realizar un seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, así como un monitoreo en el desarrollo de sus actividades para no perjudicar e impedir el cumplimiento de los objetivos trazados.	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., contar con código de ética se mejoraría en el cumplimiento de las labores en los trabajadores, lo cual conlleva a un constante monitoreo la cual se compruebe que los trabajadores cumplan con sus funciones encomendadas.	Las empresas deberían realizar un monitoreo constante para poder registrar cada una de la falencias que puedan ocurrir y así tomar medidas correctivas y que todo ello sea beneficioso para las actividades empresariales.

Fuente: Elaborado por el investigador en base a los objetivos específicos 1 y 2

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Para los autores estudiados: Mendoza (2021), Salvador (2021), Tripul (2021), Paz (2021), Vigil (2021), Figueroa (2021), Vásquez (2020), Ponce (2017), Salinas (2021), Depaz (2021) y Amaya (2021), en relación a los resultados de cada uno de los antecedentes en lo que respecta a las oportunidades del control interno, podemos mencionar que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno lo cual deberían implementarlo de acuerdo a las normas vigentes, asimismo deben contar con un manual de organización y funciones que le permita una segregación de funciones adecuada, además promover un plan para identificar los riesgos y con ello poder cumplir con los objetivos que se han trazados. Por lo tanto, debe existir una comunicación fluida de los trabajadores a la gerencia permitiéndoles de esta manera un clima laboral que permita continuar sus actividades con responsabilidad y en beneficio de las empresas. Como lo afirma el autor: Meléndez (2016), El control interno es un instrumento de gerencia que contiene el plan de organización, los métodos y procedimientos, que, de manera conjunta y ordenada, la empresa adecua a sus necesidades, permitiendo salvaguardar sus activos y patrimonio, promoviendo la eficacia en el desarrollo de sus actividades y sus áreas respectivas.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Ambiente de Control

La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. menciona que no cuenta con Manual de Organización y Funciones, no tiene un código de ética, no se realiza

evaluaciones al personal ingresante, todo ello trae consecuencias no favorables para la empresa.

Evaluación de Riesgo

La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no cuenta con objetivos definidos, no se registra los posibles riesgos internos y externos y por lo tanto no se hace frente a dichos riesgos, todo ello trae como consecuencia que el desarrollo de las actividades no sean las más adecuadas.

Actividad de Control

La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no plantea procedimientos y esto daña el logro de los objetivos, no hay actividades de control de acuerdo a las funciones asignadas y con ellos no se toma medidas correctivas para el beneficio de la empresa.

Información y comunicación

La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., no cuenta con mecanismos que permita la comunicación y sugerencia por parte de los trabajadores, no se cuenta con un sistema que permita tomar decisiones que beneficie, y con ello mejorar un buen clima laboral para optimizar el desarrollo de las actividades.

Supervisión o Monitoreo

La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., debe contar con un código de ética se mejoraría en el cumplimiento de las labores en los trabajadores, lo cual conlleva a un constante monitoreo la cual se compruebe que los trabajadores cumplan con sus funciones encomendadas.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Ambiente de Control

Las empresas deben generar y difundir un código de ética, contar con un organigrama, así como un Manual de Organización y Funciones que permita la segregación de funciones y así mejorar que la gestión sea más óptima y a su vez beneficiar al logro de los objetivos que se han trazados las empresas.

Evaluación de Riesgo

Las empresas al definir sus objetivos pueden plantear que sus trabajadores trabajen en equipo la cual va a permitir el cumplimiento de las actividades asignadas, asimismo se debe implementar controles para la identificación de los posibles riesgos que se puedan presentar y así evitar consecuencias futuras.

Actividad de Control

Las empresas deben contar con manuales para el cumplimiento de las actividades de control y así se desarrollen con un buen desempeño cada una de las actividades la cual va a permitir el logro de los objetivos que se han planteado cada una de las empresas.

Información y Comunicación

Las empresas en todo momento deberían aplicar mecanismos de comunicación que permita que la información sea más fluida y con ello oportunamente se tome las decisiones correctas para mejorar cada una de las actividades para que así de ese modo mejore los resultados para el beneficio de las empresas.

Supervisión o Monitoreo

Las empresas deberían realizar un monitoreo constante para poder registrar cada una de las falencias que puedan ocurrir y así tomar medidas correctivas y que todo ello sea beneficioso para las actividades empresariales.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Se concluye de acuerdo a los autores revisados que la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, lo que debería ser implementado de acuerdo a las normas vigentes ya que ello es de suma importancia para la gestión ya que con ello permitirá que las empresas logren sus objetivos trazados, asimismo deben establecer un manual de organización y funciones la cual le permita contar con una segregación de funciones para así promover cada una de las responsabilidades, además contar con un código de ética y que ello sea difundido para poder establecer valores en cada uno de los trabajadores para el beneficio de las empresas, también debe realizarse acciones de monitoreo constante para detectar acciones que pueden evitarse o tomar acciones correctivas en su momento evitando así perjuicio a las actividades empresariales.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., en donde podemos afirmar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo cual generara carencias en el desarrollo de cada de sus actividades, asimismo debería contar con una manual de organización y funciones y un organigrama que cada trabajador vaya acorde a su capacidad y formación teniendo en cuenta la segregación de funciones, asimismo debería establecer procedimientos la cual permita identificar los riesgos tanto

interno como externos para evitar malos manejos y pérdidas de los activos de la empresa, también deben realizar un monitoreo constante la cual permita supervisar el desarrollo de las labores encomendadas y que ello permita informar ante situaciones adversas para una toma de decisión oportuna y acertada para el beneficio de la empresa.

6.3. Respeto al Objetivo Especifico N° 03

Se concluye de acuerdo a los resultados de los objetivos específicos 01 y 02, en relación a las micro y pequeñas empresas y a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., que la implementación de un sistema de control interno permite el crecimiento y desarrollo de una gestión óptima la cual le va a permitir cumplir con los objetivos que cada una de ellas se han trazado, asimismo dicha herramienta debe ser eficiente y eficaz para que la gerencia salvaguarde el bienestar y buen desempeño de las acciones empresariales con la finalidad de evitar daños y ello perjudique a las metas que se han planteado.

6.4. Respeto a la Conclusión General

Se concluye en base a las oportunidades para las micro y pequeñas empresas y a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., la cual se menciona que no cuentan con un sistema de control interno, ello trae consecuencias como la pérdidas de los activos, además dicha herramienta va a permitir generar mayores ganancias y a su vez la información contable va a ser oportuna, veraz y fidedigna para las tomas de decisiones que puedan darse para así prevenir o corregir las deficiencias que puedan ocurrir durante las actividades empresariales.

Ante lo mencionado se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., implementar un sistema de control interno que permita la maximización de los recursos humanos como económicos, las cuales deben estar involucradas para así realizar sus funciones con valores y responsabilidades para el buen desempeño generando beneficios y la sostenibilidad de la empresa.

Se propone a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., analizar la correcta aplicación de los tipos de control interno la cual facilitaría a la gerencia medir y de ese modo evaluar el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades. Todo esto se debe a que la empresa realiza empíricamente controles sin normas ni reglamentos que ayuden al bienestar de la empresa.

Se propone a la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., tener en cuenta los diferentes riesgos que puedan existir y a los que se puede enfrentar, ya que cuando se detecta y corrige uno, ya se puede estar generando otro, la cual podría ser mucho más grave que el anterior, es por ello que es fundamental un monitoreo constante a cada actividad para así tomar las acciones correctivas oportunas para el beneficio de la empresa.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Banchón, A. (2018). El control interno y su relación con los riesgos de auditoria aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador (Tesis de pregrado). Universidad Estatal del Milagro. Ecuador. Milagro, Ecuador.

Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4464>

Calle, J. (2018). Características de un buen sistema de control interno. Disponible en:

<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Congreso de la República. (2021). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de:

<https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>

- Contraloría general de la República del Perú. (2021). Control Interno. Recuperado de:
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Corporación BI. (2021). Conoce los diferentes tipos de empresas. Obtenido de
<https://blog.corporacionbi.com/noticias/conoce-los-diferentes-tipos-de-empresas>
- Cortés, A. (2019) El control interno como proceso administrativo para las PYMES.
Recuperado de:
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596
- Depaz, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Disponible de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22724>
- El Divino. (2016). Importancia de una empresa dentro de una sociedad. recuperado de:
<http://www.divinortv.com/2016/05/importancia-de-una-empresa-dentro-de.html>
- Ferraro, C., & Rojo, S. (2018). Las MIPYMES en América Latina y el Caribe: Una agenda integrada para promover la productividad y la formalización. 1–57.
Recuperado de: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_654249.pdf
- Figuroa, Y. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/21572>

- Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación. Obtenido de Universidad Continental, 2017:
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_U_C_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- García, J. D., Carrizo, R., & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 111-117. Recuperado de:
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707
- Godoy, W. (2020). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de: <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Jarquín, A., & Valle, E. (2016). Sistema Contable y Control Interno en las PYMES de Matagalpa, en el 2015. Obtenido de UNAM:
<https://repositorio.unan.edu.ni/2248/1/5464.pdf>
- Macera, D. (2017). Esencia de la formalidad. Disponible en:
<https://www.ipe.org.pe/portal/la-esencia-de-la-formalidad-es-que-ayude-a-la-productividad-de-los-trabajadores/>
- Meléndez, J. (2016). Control interno. Disponible en:
<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>
- Mendoza, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Sheridan

- Enterprises S.A.C. – Lima, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26580>
- Pacheco, J. (2017). Características de una Empresa. Obtenido de
<https://www.webyempresas.com/caracteristicas-de-una-empresa/>
- Paz, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa El Imán Ferreteros S.A.C. – Juanjui, 2019. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/24127>
- Pérez, M. (2021). Definición de Comercio. Recuperado el 29 de Diciembre de 2021, de <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Pérez, J. & Gardey, A. (2021) Definición de empresa. Recuperado de:
<https://definicion.de/empresa/>
- Ponce, Y. (2017) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/5161>
- Prado, E. (2018). Control interno y auditoría. Recuperado el 26 de Diciembre de 2021, de: <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Quinaluisa, N.; Ponce, V.; Muñoz, S.; Ortega, X. & Pérez, S. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283. Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Rus, E. (2020). Objetivos de una empresa. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- Salinas, A. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporacion Ferretera y Constructora del Norte S.A.C. - Casma, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/26324>
- Salvador, K. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/25834>
- Sánchez, B. (2021). Las Mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria. Recuperado de:
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>
- Sandoval, K. T., Posso, K. & Quispe, C. (2012). El régimen legal peruano de las micro y pequeñas empresas y su impacto en el desarrollo nacional. Recuperado de:
<https://n9.cl/dg95e>
- Sevilla, A. (2015) Comercio. Recuperado de: <https://n9.cl/y6lfl>
- SUNAT (2021). Características de la Micro y Pequeña empresa. Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>
- SUNAT (2021). Decreto Supremo No 007-2008-TR. Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ds007-2008.pdf>

SUNAT (2021) Promoción para el desarrollo y la competitividad. Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/promocionDesarrolloCompetitividad.html>

SUNAT (2021). Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa. Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>

SUNAT (2021). Régimen MYPE Tributario. Recuperado de:
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/herramientas/regimen-mype-tributario>

Tripul, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Nunura E.I.R.L. - Tumbes, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/25277>

Valencia, R. (2021). Control interno: definición, objetivos e importancia. Disponible en: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Vásquez, S. (2020) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/19314>

Vigil, N. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Equipos y Maquinarias Doral S.A.C. – Lima, 2020. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22293>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad, 9(3), 247-252.

Recuperado

de:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038&lng=es&tlng=es

Westreicher, G. (2020). Teoría de la empresa. Obtenido de:

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Zavala, A. (2018) Diseño de un manual de control interno para la empresa Global Office Cia. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Recuperado

de:

<http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/9870>

Anexo

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Chameleón	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa	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	No Aplica

Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021	Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021?	Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021.	posibilidades de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chameleón Consulting Group S.A.C. – Cusco, 2021.
---------------------------------------	--	--	--

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Figuroa (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019

La empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa.

Vásquez (2020)

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019

A partir de la entrevista a profundidad realizada al Gerente de la empresa de Importaciones Patricia S.A.C., estos resultados describen que la empresa no aplica los componentes del control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, es por ello que se propone dar soluciones a todas estas deficiencia.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

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.

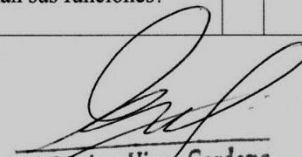
El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA CHAMELEON CONSULTING GROUP S.A.C. – CUSCO, 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	Autores	Si	No
	La empresa Chameleón Consulting Group S.A.C., cuenta con un sistema de control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?		<input checked="" type="checkbox"/>
	2. ¿La empresa cuenta con un código de ética?		<input checked="" type="checkbox"/>
	3. ¿La empresa ha difundido el Código de Ética a sus trabajadores?		<input checked="" type="checkbox"/>

	4. ¿En la empresa se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	
	5. ¿En la empresa existe un proceso de evaluación para el requerimiento del personal?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuentan con objetivos definidos en la empresa?		X
	2. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X
	3. ¿Se ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados en la empresa?		X
	4. ¿Se ha registrado los posibles riesgos externos e internos en la empresa?		X
	5. ¿Existen mecanismos de solución frente a los riesgos que afronta la empresa?		X
Actividad de Control	1. ¿Se ha planteado suficientes procedimientos para el logro de los objetivos en la empresa?		X
	2. ¿Existe procedimientos que garantice el resguardo físico de la información en la empresa?	X	
	3. ¿Existen supervisiones para el desarrollo de las actividades de acuerdo a procedimientos en la empresa?		X
	4. ¿De acuerdo a la supervisión, se comunica los resultados para las medidas correctivas?		X
	5. ¿Existen controles que permita el acceso a la documentación por un personal facultado?	X	
Información y	1. ¿La empresa está en capacidad para la preparación de los	X	

Comunicación	informes financieros anuales?		
	2. ¿La información Financiera y Operativa lo recibe la empresa para una toma de decisión oportuna?	X	
	3. ¿Se cuenta con mecanismos para que la gerencia adquiera sugerencias de los trabajadores?		X
	4. ¿Se cuenta con sistema de información que ayuden a la toma de decisiones?		X
	5. ¿Se cuenta con una comunicación fluida en todas las áreas para un buen clima laboral?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Se realiza coordinaciones interna y externa para la implementación de nuevas actividades?		X
	2. ¿Según corresponde se remite los informes financieros a las áreas respectivas?		X
	3. ¿El cumplimiento del Código de Conducta habitualmente se verifica en las acciones de los trabajadores?		X
	4. ¿Existe un monitoreo constante de parte de área involucrado?		X
	5. ¿Las supervisiones se realiza de manera imprevista a fin de comprobar que los trabajadores cumplan sus funciones?		X


C.P. Jaime Vivar Cordova
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MATRICULA N° 2380