



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA  
MICROEMPRESA “INVERSIONES TOMS” S.R.L. DEL  
DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2020**

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

AUTOR

**CORDOVA APARICIO, IRWIN ALEJANDRO  
ORCID: 0000-0003-1052-1355**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR  
ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA  
MICROEMPRESA “INVERSIONES TOMS” S.R.L. DEL  
DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2020**

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

AUTOR

**CORDOVA APARICIO, IRWIN ALEJANDRO  
ORCID: 0000-0003-1052-1355**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**HUARAZ – PERÚ**

**2022**

## **Equipo de trabajo**

### **Autor**

Córdova Aparicio, Irwin Alejandro

ORCID: 0000-0003-1052-1355

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

### **Asesor**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

### **Jurado**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

## **Firma del Jurado Evaluador y Asesor**

Baila Gemin, Juan Marco  
ORCID: 0000-0002-0762-4057  
Presidente

Montano Barbuda, Julio Javier  
ORCID: 0000-0002-1620-5946  
Miembro

Manrique Placido, Juana Maribel  
ORCID: 0000-0002-6880-1141  
Miembro

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar  
ORCID: 0000-0002-2286-4606

Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, por ser el guía en mi vida;  
quien me ha brindado la  
oportunidad de vivir y darme salud,  
fuerza y confianza para seguir con  
mis estudios universitarios y poder  
llegar a la meta que tengo en mente.

A la ULADECH –  
CATÓLICA, por darme la  
oportunidad de realizar mis  
estudios universitarios y ser  
un profesional con ética y  
responsabilidad.

Al Dr. Quiroz Calderón, Milagro  
, docente tutor investigador,  
por el apoyo brindado y sus  
consejos constantes.

**Irwin Cordova**

## **Dedicatoria**

A mis padres, Bacilio Cordova

Rashta y mi madre Lourdes

Aparicio Tadeo; quienes me

aconsejan cada día para seguir

adelante con mis estudios a

pesar de las dificultades,

siempre me dan fuerza y

motivación para lograr con mis

objetivos.

A mis Tíos, Daniel y Paula, por

los consejos que me fueron

brindando apoyo durante el

proceso de mi formación,

gracias a sus palabras

alentadoras en los momentos

más difíciles que me tocaron

pasar, gracias a ello pude lograr

la meta que me propuse.

**Irwin Cordova**

## Resumen

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020; para desarrollar el presente trabajo de investigación la metodología fue de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, se tuvo como a la microempresa Inversiones Toms S.R.L., se le aplicó el cuestionario de 17 preguntas cerradas al gerente de la empresa. Obteniendo las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: Los resultados que se obtuvieron fueron tomados gracias a los antecedentes nacionales, regionales y locales del informe, los resultados que se obtuvieron fue que las empresas carecen de un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico 2: Según el cuestionario realizado al gerente nos indica que la empresa tiene falencias en los componentes de control interno, se describen los factores de control dentro de la microempresa. Respecto al objetivo específico 3: De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y 2, se generaron las propuestas de mejora para solucionar las carencias de control en la microempresa. Conclusión general: La microempresa no cuenta con un sistema de control adecuado, por lo que se le recomienda mejorar en algunos aspectos, como manejar un manual de organización y función el cual ayudara de manera significativa en todas las áreas de la empresa ayudando así a obtener la dirección y logro de los objetivos.

**Palabras clave:** Control Interno, Microempresa, Propuesta.

## **Abstract**

This research work had as a general objective: To identify the proposals to improve the relevant factors of internal control for the microenterprise "Inversiones Toms" S.R.L. from the district of Independencia - Huaraz, 2020; To develop the present research work, the methodology was of a qualitative type, of a descriptive level, of a non-experimental design, it was taken as the microenterprise Inversiones Toms S.R.L., the questionnaire of 17 closed questions was applied to the manager of the company. Obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: The results obtained were taken thanks to the national, regional and local background of the report, the results obtained were that the companies lack an internal control system. Regarding specific objective 2: According to the questionnaire made to the manager, it indicates that the company has shortcomings in the components of internal control, the control factors within the microenterprise are described. Regarding specific objective 3: According to the results of specific objective 1 and 2, improvement proposals were generated to solve the lack of control in the microenterprise. General conclusion: The microenterprise does not have an adequate control system, so it is recommended to improve in some aspects, such as managing an organization and function manual which will help significantly in all areas of the company, thus helping to obtain direction and achievement of goals.

**Keywords:** Internal Control, Microenterprise, Proposal.



## Contenido

Carátula.....	
Contra carátula.....	i
Equipo de trabajo.....	ii
Firma del Jurado Evaluador y Asesor.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Contenido.....	viii
Índice de Tablas.....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	20
2.1 Antecedentes.....	20
2.2 Bases teóricas.....	29
2.2.1. Teoría del control interno.....	29
2.2.1.2. Características del control interno.....	30
2.2.1.3. Objetivos del control interno.....	31
2.2.1.4. Tipos de control interno.....	32
2.2.1.5. Fases de control interno.....	33
2.2.1.6. Informe COSO.....	34
2.2.1.7. Componentes.....	34
2.2.2.1. Funciones de la empresa.....	39

2.2.2.2. Objetivos de la empresa .....	39
2.2.2.3. Clasificación de las empresas .....	40
2.2.2.4. Tamaños de las empresas .....	40
2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas .....	41
2.2.3.1 Características .....	41
2.2.3.2 Registro de las micro y pequeñas empresas (REMYPE).....	42
2.2.3.3. Objetivos .....	43
2.2.3.4. Tipos .....	43
2.2.3.5. Ley 28015 .....	44
2.2.4.6. Ley 30056 .....	45
2.2.4. Teoría del sector comercio .....	46
2.2.4.1. Funciones .....	47
2.2.4.2. Objetivos .....	47
2.2.4.3. Clasificación .....	48
2.2.4.4. Tipos .....	48
2.2.5. Empresa en estudio .....	48
2.3. Marco Conceptual.....	49
2.3.1. Definiciones del control interno .....	49
2.3.2. Definiciones de empresa .....	50
2.3.3. Definiciones de micro y pequeña empresa .....	50
2.3.4. Definiciones de comercio .....	51

III.	Hipótesis .....	52
IV.	Metodología.....	53
4.1	Diseño de investigación .....	53
4.2	Población y muestra.....	53
4.3	Definición y operacionalización de variables .....	54
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	57
4.5	Plan de análisis.....	57
4.6	Matriz de consistencia .....	58
4.7	Principios éticos.....	59
V.	Resultados .....	61
5.1.	Resultados .....	61
5.2	Análisis de resultados .....	68
VI.	Conclusiones.....	73
6.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	73
6.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	73
6.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	74
6.4.	Objetivo general.....	75
6.5	Propuestas de mejora .....	75
	Aspectos Complementarios .....	77
	Anexo 1: Ficha RUC.....	86
	Anexo 2: Cuestionario.....	87

Anexo 3: Protocolo .....	90
Anexo 4: Manual de Organización y Funciones.....	91

## Índice de Tablas

Cuadro 1 Resultado de los Antecedentes.....	61
Cuadro 2 Resultado del Cuestionario .....	64
Cuadro 3 Resultados de los Objetivos Específicos 1 y 2.....	66

## **I. Introducción**

Durante estos últimos años las MYPE han tenido un crecimiento abrumador en todos los sectores, pero también han ido desapareciendo, debido a la falta de conocimiento de un modelo de control; por ello, en el presente informe determinaremos los factores del control interno, para luego diseñar propuestas de mejora para cada componente según el modelo COSO. Prieto (2017) afirma que una implantación de control interno para la gestión de la organización va dirigido a todas las áreas de la empresa, mediante las oportunidades del control interno para una buena gestión, ayudará mejorando el rendimiento de la empresa de esta manera logrando las metas que se pretende. Haciendo uso del informe COSO, encontrando diversas posibilidades de crecimiento, y obtener una buena gestión por parte de la administración.

Así también, Pereira (2019) menciona que en una microempresa si se utiliza un Sistema de Control Interno (SCI), determinando cada componente cuya finalidad ayude a la organización de forma significativa en todas las áreas. Ahora viendo la falta de planificación y observación que ha generado un descuido abrupto en las áreas de la empresa en estudio, se propone una serie de operaciones metódicas, económica, además que sean eficientes y eficaces para lograr de esa manera mejorar el rendimiento dentro de la organización.

La microempresa “Inversiones Toms” S.R.L., que esta dedica al rubro comercial: Distribuidor mayorista de abarrotes y bebidas, siendo una de las grandes microempresas distribuidoras en Huaraz y de gran reconocimiento, es una empresa familiar. Con respecto al control interno se observaron deficiencias, en cada uno de sus componentes, esto se pudo notar porque se observó un mal manejo

de la administración, muchas veces ya antes visto en empresas que son manejadas por miembros de la familia, sin los conocimientos necesarios para llevar a cabo las metas que la microempresa necesita lograr, además de la falta de compromiso de los trabajadores en obtener los resultados que en conjunto con la empresa se pretende lograr, la carencia de supervisión que existe en cada área, deficiencias en la comunicación del empleador con sus trabajadores y diversos problemas encontrados en cada una de sus áreas, mostrando irregularidades que la afectan.

En Colombia la mayoría de MYPE, no implementan un SCI, encontrando grandes dificultades en el manejo de la organización de una entidad, por otro lado, existen muchas ocasiones no tienen ningún conocimiento sobre un sistema efectivo de control. Es gratificante saber el aumento de pequeñas empresas pero por otro lado viene el descontento porque muchas de ellas se extinguen en pleno crecimiento o auge esto se debe porque las empresas no manejan un SCI que los ayude (Estupiñán Gaitán, 2021).

Como se observa en el Perú este tipo de empresas en su gran mayoría no manejan o carecen de un SCI impide su eficacia en cuanto al desarrollo de las actividades que desarrollan. Ya sea por distintos factores que contrarrestan el desarrollo de las MYPE, lo que se busca es mejorar el desarrollo y progreso de las empresas para que cumplan de manera competitiva en el mercado, por ello es necesario implantar un sistema de control a cada organización con ayuda del estado empezando por las localidades así de esa manera apoyar al emprendedor para que realice una buena gestión en su empresa (Barreres, 2020).

Mediante esta perspectiva, la empresa en estudio, que se dedica al rubro de: Distribuidor mayorista de abarrotes y bebidas, siendo una de las grandes microempresas distribuidoras en Huaraz y de gran reconocimiento, es una empresa familiar. Con respecto al control interno se observaron deficiencias, en cada uno de sus componentes, en el factor del entorno de control se ve que los trabajadores desconocen de los objetivos que tiene la empresa, viendo también falencias en varias de sus áreas haciendo que su trabajo sea irregular, en la información y comunicación es deficiente ya que muchas veces el mensaje no es claro de la administración con los trabajadores y en la supervisión no hay un control en algunos departamentos de la empresa y diversos problemas encontrados en cada una de sus áreas, mostrando irregularidades que la afectan a la empresa.

De seguir con estas deficiencias e irregularidades, la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L., en un futuro podría ser una empresa extinta por no adaptarse a un SCI, es por ello que en esta investigación se realizó propuestas para la mejora del SCI, abarcándonos mediante el Informe COSO, determinando cada uno de sus componentes y principios, que brindaran fiabilidad en los objetivos que se propone a realizar.

Se trabajo el presente informe de investigación con la siguiente problemática:  
¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “¿Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?

Tuvo como objetivo general: Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms”



S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020. Y como objetivos específicos los siguientes: Identificar los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020; describir los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020 y explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

El presente trabajo de investigación se justificó ya que en el Perú existe una gran variedad de MYPE que no cuentan con un sistema de control interno y las que cuentan con una sufren de muchas falencias. Es de suma importancia dar a conocer la relevancia que tiene el control interno y su impacto hacia las MYPE, para Miaja (2019) nos señala que los componentes de control están siempre presente en las grandes empresas y que ayudan de manera óptima al desarrollo y logro de metas de la organización, tal vez así con esos modelos de aquellas empresas pueden aportar a las MYPE a su desarrollo a impulsarlos y verlos como un ejemplo de desarrollo y progreso. Es siempre bueno buscar modelos estudiarlos y comprenderlos esta investigación tiene ese propósito de ayudar significativamente al microempresario. Se justifica metodológicamente, para poder enriquecer nuevas investigaciones en campos bibliográficos, tomada como un modelo por otros investigadores que a su vez continuarán mejorando en el cumplimiento de seguir avanzando y además ayudarme a poder obtener el título profesional el cual todo estudiante persevera por lograr aquella meta.

En esta investigación se trabajó con la siguiente metodología, fue de tipo cualitativo pues no se utilizaron las matemáticas para su ejecución, fue de nivel

descriptivo por lo que se describió a la empresa en cuestión, como técnica se utilizó el cuestionario el cual nos ayudó a recopilar los datos que posteriormente nos sirvieron para el análisis de los resultados y como población y muestra se trabajó con la empresa en estudio.

Los resultados que se obtuvieron en el informe en cuanto al objetivo 1: Los autores, Rivera et al. (2018), Leiva (2019), Román (2022), Arteaga (2019), Camones (2022), Diaz (2020) y Miranda (2019) nos dicen que no poseen un control interno adecuado.

Referente al objetivo 2: Ambiente de control, la microempresa en estudio, no cuenta con una buena estructura organizacional, no maneja incentivos para que sus trabajadores realicen de manera completa y oportuna todas las actividades encomendadas. Con respecto a la evaluación de riesgos, observamos que no se tienen especificado tan detalladamente los objetivos que tiene la empresa. En cuanto a las actividades de control, evidencia que la microempresa no cuenta con un manual de política organizacional, por otro lado, no se dan propuestas de desarrollo para combatir las deficiencias que sufre, si se generarían estas propuestas darían solución a cada problema que se presenta y evitando que afecte de manera permanente a la empresa eliminando el problema desde un inicio. En la información y comunicación, debería optimizar la comunicación en todas las áreas de la empresa y también tiene que ser límpida para que de esa forma se cumpla con efectividad el control interno. La supervisión y monitoreo no se dan evaluaciones constantes en la empresa, esto desfavorece el crecimiento de la empresa, para ello es necesario mejorar en este componente de control por lo que, si hubiese desviaciones, corregirlas de manera

oportuna. Entonces es necesario que está componente se practique dentro de la microempresa.

Respecto al objetivo específico 3: Al relacionar los antecedentes de las empresas nacionales y de la microempresa en cuestión, se estableció: En el ambiente de control es el cimiento de los cinco componentes del COSO, en este componente es necesario de contar con un manual de organización y funciones, para que los trabajadores mejoren en cuanto a sus actividades de control, también motivar a los trabajadores con incentivos y capacitaciones continuas. La evaluación de riesgos analiza los posibles riesgos que ocurran en la empresa y las consecuencias que podría sufrir. Entonces hay que identificarlas, analizarlas y darles solución, todo lo anteriormente mencionado debe hacerlo el gerente junto a los trabajadores designados por este. Las actividades de control recaen en todas las áreas de la organización las cuales las deben de cumplir con cabalidad es necesario cumplir con las políticas y procedimientos la cual ayude a calidad con el logro de los objetivos de la empresa ayudando también en la toma de decisiones. La información y comunicación se da de forma interna y externa brindando información de calidad, esto se va a reflejar en la confiabilidad de los EEFF para la toma de acciones. Además, brindara información relevante para la buena ejecución del SCI. La información al ser relevante y oportuna generará canales que brinden conocimiento y ayuda en todos los sectores de la empresa ya que esta información permitirá a seguir con los objetivos que tenga la entidad. La supervisión y monitoreo se debe hacer de manera continua y oportuna, ya que se pueden detectar las desviaciones de los procedimientos, estos riesgos deberán ser notificados a los que toman las decisiones para que se tomen acciones.

Se concluye en cuanto al objetivo general, que la microempresa en estudio de la ciudad de Huaraz no cuenta con un sistema de control adecuado, es ineludible implantar un sistema de control, en la investigación realizada se trabajó con el Modelo COSO y sus cinco componentes, la cual se le propone un modelo de control que se adecua a sus necesidades que a futuro vera el avance en su empresa que puede generar dicho sistema. Gracias a los antecedentes de los autores, el sondeo realizado al gerente de la empresa se logró de manera satisfactoria resolver las necesidades que tiene la microempresa, la relación con los antecedentes nacionales y la microempresa en estudio ayudo a generar propuestas de mejora que se le brindara ven cada uno de los componentes del control interno según el modelo COSO, para que estas propuestas ayuden a la microempresa ya que la mejora es continua y seguirle el ritmo a este mundo competitivo.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacional**

En este informe se percibe por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en distintas partes del mundo con excepción del Perú con semejanza a nuestra variable de estudio la cual es control interno, unidad de análisis y sector de nuestra investigación que es el sector comercial.

Rivera et al. (2018) en su tesis titulada: Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo Coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta; tuvo como objetivo general: Proponer lineamientos para el desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta. También se propone el diseño descriptivo para la ejecución de un Sistema de Control Interno para las áreas Administrativa y Contable de la Empresa, en el cual se incluirá, conclusiones y recomendaciones. En conclusión, ante la no existía de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos.

Melo y Uribe (2017) en su tesis titulada: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Cuyo objetivo general fue: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Su investigación fue de tipo cualitativa, nivel descriptivo, correlacional y explicativo. Concluye en proponer implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control

en el proceso contable de la empresa Sajoma S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

### **2.1.2. Nacional**

En este informe se percibe por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en distintas partes del Perú con semejanza a nuestra variable de estudio la cual es control interno, unidad de análisis y sector de nuestra investigación que es el sector comercial.

Rodriguez (2019) en su tesis titulada: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la Botica Centrolab de la ciudad de Sullana año 2019”, cuyo objetivo general fue Determinar las oportunidades del control interno en el Área de Almacén que mejoren las posibilidades en la Botica Centrolab de la Ciudad De Sullana Año 2019. Pertenece a la línea de control interno, utilizando un diseño cuantitativo, descriptivo, no experimental, documental, correlativo, bibliográfico y de caso. Concluye que los resultados califican de manera deficiente a la verificación de los inventarios físicos con el reporte del sistema de control de la empresa, a la capacitación que ofrece la empresa sobre dicho sistema de control, a la ineficiente comunicación por parte de los trabajadores y a la falta de formatos para el correcto llevado periódico de los inventarios.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa Big Valley Investment E.I.R.L, Piura – 2019. La presente investigación contiene como objetivo general: Identificar los factores relevantes del control interno en el área de almacén de una panadería que

mejoren las posibilidades de la empresa Big Valley Investment E.I.R.L. El enfoque de la metodología fue Cuantitativo- Descriptivo – No Experimental – Documental – Correlativo – Bibliográfico y de caso. se concluye que para mejorar el control interno en el área de almacén que coadyuve a mejorar las posibilidades de la empresa; en ésta se deberá realizar la ejecución de inventario físico del área.

Lizana (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ferretera: Negocios Y Servicios Generales Soliman SRL - Paita 2019. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa ferretera Negocios y Servicios Generales Solimán S.R.L. La investigación realizada fue cualitativa, Se desarrolló usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica y documental. Se concluye que, proponiendo organigrama, manual de funciones y responsabilidades, reglamentos y políticas de seguridad como la información de la empresa, efectivo y almacén, que permitan una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia en el manejo de sus actividades.

Chumacero (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa Los Reyes CSG E.I.R.L, Piura 2019. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en el área de almacén de la empresa Los Reyes CSG E.I.R.L. Piura – 2019. Para el recojo de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio. Se

concluye que la empresa no maneja controles internos en el área de almacén, no aplica la rotación de personal en el área especificada.

Roman (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa centro comercial WC E.I.R.L. – Tumbes, 2020. La investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Comercial WC E.I.R.L. – Tumbes, 2020. Para la elaboración de este informe se utilizó la metodología cualitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas. Se concluye en proponer que la empresa Centro Comercial WC E.I.R.L., implante un sistema de control interno el cual ayude a proteger sus recursos y patrimonio de manera eficiente, asegurando que las actividades estén vinculadas con el objetivo que se quiere lograr.

Díaz (2020) en su tesis titulada: Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2017. El objetivo general llegó a determinar la influencia del control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. El diseño de la investigación fue del tipo descriptivo correlacional y para la operacionalización de las variables se recurrió a las entrevistas, observación y análisis documental y que permitió concluir sobre la necesidad de proponer el control interno en la empresa a fin de prevenir actos ilícitos.



### **2.1.3. Regional**

En este informe se percibe por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado en distintas partes de la región Ancash con semejanza a nuestra variable de estudio la cual es control interno, unidad de análisis y sector de nuestra investigación que es el sector comercial.

Leiva (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa “Jake Moda S.R.L” De Chimbote, 2019. La presente 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 “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Finalmente se concluye que, las micro y pequeñas nacionales y la empresa del caso no cuentan con un sistema de control interno adecuado y formal, debido a que no cumplen con los aspectos básicos de los componentes de dicho control.

Arteaga (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo E Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo e Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019. La investigación fue

bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio. Se concluye que el control interno implementado de manera adecuada permite que la empresa se desarrolle y crezca, dado que; el hecho de tener documentos de control interno por escrito proporciona seguridad respecto a las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a compra, custodia y empleo de los inventarios.

Miranda (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de los fondos fijos de la empresa supermercados peruanos SA – Plaza Veá Chimbote 2019. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de los fondos fijos de la empresa Supermercados Peruanos SA –Plaza Veá Chimbote. El tipo de investigación desarrollado fue cuantitativa-cualitativa, el nivel fue descriptivo, explicativo y bibliográfico; el diseño que se desarrollo es el no experimental. Se concluye que no se evalúa el desempeño del personal, no todos tienen conocimiento de los cambios y actualizaciones de los procedimientos.

Robles (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación tuvo como objetivo general: Incorporar las mejoras en los factores relevantes del control interno para la gestión administrativa de las empresas nacionales y de la empresa FIBRATER S.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental y el

instrumento fue un cuestionario. la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa FIBRATER S.R.L. el control interno influye en las distintas áreas, directamente en la gestión administrativa porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de los recursos humanos, mercaderías, y activos para no correr los riesgos de deficiencias.

Cantu (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020. 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 ROA Asociados S.A.C. – Chimbote, 2020. Este informe para su elaboración se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica y entrevista. Conclusión general: Se propone que la empresa ROA ASOCIADOS S.A.C., implemente un sistema de control interno que le permita involucrar tanto al gerente como al resto del personal, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

#### **2.1.4. Local**

En este informe se percibe por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado en distintas partes de la ciudad de Huaraz con semejanza a nuestra variable de estudio la cual es control interno, unidad de análisis y sector de nuestra investigación que es el sector comercial.

Guerrero (2022) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del

distrito de Huaraz, 2019. El objetivo general fue: Describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019. Para el desarrollo del trabajo de investigación la metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental. Donde se llegó a la siguiente conclusión: La empresa tiene conocimiento acerca de los factores relevantes del con control interno específicamente en algunos de sus componentes, pero no practican todos los principios de cada componente y es por ello que se propone al gerente y personal un mayor esfuerzo que conlleve a obtener un mejor manejo del control interno mediante la evaluación y así poder obtener un mayor control dejando evidencia documental que permita buscar errores que conllevan a pérdidas económicas.

Rojas (2019) en su tesis titulada: Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. el objetivo logrado en la presente investigación consistió en: Determinar la implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la Empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel correlacional, El diseño de investigación fue correlacional – no experimental, transversal. Concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la rentabilidad de la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018.

Camones (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020. Se planteó como objetivo general Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña

empresa mencionada; esta investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple, diseño no experimental. El estudio concluyó proponiendo formalizar el desarrollo de personal competente a través de un plan de capacitación, reclutamiento y mantenimiento de personal, crear una misión y visión institucional, aplicar distintos procedimientos como el análisis FODA, GESI y efectuar supervisiones de manera inesperada o sorpresiva con la finalidad de percatarse oportunamente a los posibles riesgos.

Rojas (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. El objetivo general fue: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L.-Huaraz, 2019. La metodología consistió en un diseño no experimental, de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con una población conformada por micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra estuvo conformada por la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Conclusión, se describió que la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz tiene establecidos la integridad y valores éticos, existen propuestas de identificación de riesgos, planes de contingencias, que práctica una buena comunicación interna y realizan la supervisión de actividades que mejoran el adecuado logro de los objetivos de la empresa.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

Sánchez (2017) plantea que el control viene a ser integral porque donde se implanta, por ejemplo en la organización nadie está expuesto de ella todos los participantes son participantes del control haciendo su funcionalidad de manera integral; es permanente pues es necesaria en todo momento y su ausencia traería futuros problemas o errores por lo que su actividad es constante, es autónomo ya que como sistema general cuenta con subsistemas trabajando independientemente en este caso los componentes trabajan de manera autónoma para obtener resultados conjuntos y es neutral e instrumental en cuanto a la información, es muy relevante ya que gracias a la información ayudara a la organización en todos sus niveles.

Se entiende que viene a ser un sistema mediante el cual la empresa busca mejorar en todos los aspectos y ámbitos que se encuentran dentro de ella, en el momento en que determina un plazo para lograr los objetivos deseados. Los controles establecidos e implantados en la empresa ayudarán a encontrar el origen de dicho problema para su posterior corrección, haciendo de esta manera necesaria la utilización de normas o reglamentos que ayudaran a la organización (Miaja, 2019).

El SCI en las organizaciones está siendo ejecutada desde la dirección hasta el último trabajador de la empresa es por eso que el control debe de ser de calidad. Según Barreres (2020):

La eficacia del control interno vendrá condicionada por la existencia, dentro de la organización, de procedimientos de autoevaluación del mismo que pongan de manifiesto la idoneidad del diseño del sistema de control y su seguimiento.

Una valoración positiva permitirá obtener garantías de un funcionamiento razonable de los procedimientos de control o, si procede, asumir las disfunciones puestas de manifiesto en el ejercicio del control y, a través del Plan de acción, proponer medidas correctoras de las mismas. (p. 30)

#### **2.2.1.1. Importancia del control interno**

Se puede decir que tiene relevancia para la empresa el tener un modelo que brinde ayuda de manera oportuna a las actividades en la entidad por lo que es bueno tomar un modelo de SCI. Según Granada (2022):

La importancia del Informe -COSO- reviste en que provee una guía práctica para las organizaciones, con el firme propósito de lograr operaciones efectivas, mejorando las relaciones humanas (efectividad), mejorar la calidad de la información financiera en cuanto a veracidad, exactitud, armonía, seriedad y oportunidad (razonabilidad), garantizar el cumplimiento de las leyes (legalidad), concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control. (p. 40)

#### **2.2.1.2. Características del control interno**

Se puede caracterizar a un SCI así como nos menciona Prieto (2017) mencionan que para obtener logros efectivos dentro de la organización los controles administrativos y operativos, deben de tener información categóricamente actualizadas y seguir a pie de la letra con las políticas que la empresa a designado por medio de normas, todo ello caracteriza al control en la manera de como cada trabajador se involucra cumpliendo las normativas así como también los planes que tiene cada organización en todas sus áreas. Esto nos indica que un SCI se ubicara en todos los

niveles o áreas con las que cuente la entidad, trabajando de manera continua velando por hacer cumplir con el objetivo que tenga la entidad.

Para entender un poco más sobre cómo se caracteriza un SCI y como se desenvuelve en nuestro país es que no tiene contundencia en todos los niveles de mercados por ello Pereira (2019) nos menciona:

Hay que tomar en cuenta una realidad, que una empresa sin control interno no puede crecer. Las grandes empresas del mundo actual, un día fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse administrativamente e implementar el proceso administrativo, qué si bien no asegura el éxito, en el denominador común de las grandes empresas de hoy se ha visto que todas cuentan con: planeación, organización, dirección y control empresarial. (p. 21)

### **2.2.1.3. Objetivos del control interno**

Tiene como objetivo cuidar de manera óptima todos los recursos de la organización así como de lograr los objetivos y los resultados que la empresa pretende legar por ello Melendez (2016) menciona un SCI tendrá como prioridad crear dentro de la organización solidez y eficacia así también como la eficiencia y también brindar la transparencia que se necesita dentro de ella. La importancia de los objetivos del control interno a nivel organizacional muchas veces va adecuado a un sistema que controlara todos los niveles en la entidad con el motivo de salvaguardar los recursos de la empresa y notificar por anticipados riesgos que vayan afectar a la organización, por ende, de no mantener un SCI es posible que la entidad no logre obtener los objetivos deseados.



Estos objetivos son de sustancial ayuda para la organización, objetivos adecuados al control interno. Nos menciona Isaza (2018) que los objetivos que tiene el control hacia la empresa es que se llegue a cumplir con todos los objetivos que se tracen, haciendo del control una fortaleza y pilar para que la organización obtenga resultados propicios. Los objetivos son los siguientes:

- ✓ Desarrollar la eficacia, eficiencia y transparencia.
- ✓ Salvaguardar los recursos de la organización.
- ✓ Practicar los valores de la institución.
- ✓ Afianzar confiablemente y de manera oportuna la información.
- ✓ Hacer cumplir con las normas y leyes adjudicables.

#### **2.2.1.4. Tipos de control interno**

En los tipos de controles tenemos al control contable y al control administrativo que a continuación se pasara a explicar cada uno de ellos.

Control administrativo.- Según Vivanco (2017) nos indica que este control se encarga de la eficiencia de las actividades operacionales que genera la entidad, cabe recalcar que se da seguimiento a las políticas que se han establecido en la empresa y de cómo se van desarrollando en cada una de las áreas de la organización haciendo velar que se cumplan de manera óptima.

Control contable. – Referente a este tipo de control nos menciona Vivanco (2017) se menciona que este control tiene por finalidad cuidar los activos que tiene la organización y velar por la credibilidad y veracidad de los registros contables que tiene la empresa todo ello mediante procedimientos y métodos que se utilizaran.

### **2.2.1.5. Fases de control interno**

Existen 3 fases en el SCI que a continuación se procederán a mencionar cada una de ellas.

Fase de planificación. – En esta fase nos indica que se va a planificar el trabajo el cual se va a ejecutar según Tapia et al. (2019) menciona que en esta fase de planificación se va a desarrollar un Plan de Trabajo, esta plan ayudara a la organización como guía para una correcta implantación del sistema de control por ende será necesario contar con la absoluta seriedad en la Dirección en la ejecución de sus actividades además de constituir un Comité de Control Interno que tendrá como finalidad supervisar el proceso de la integración del SCI en la organización.

Fase de ejecución. – Es una guía que nos deja ver los lineamientos y herramientas que serán aplicadas a las NCI. Por ello Tapia et al. (2019) menciona que una vez constituido El Comité se comenzara con el procesos de establecer el sistema de control teniendo en cuenta el Plan de Trabajo. En esta fase de ejecución se procederá de la siguiente manera en primer lugar el sistema de control se va a establecer en la entidad cabe resaltar que instaurará un planeamiento estratégico y organización, por otro lado, se implementará el control a nivel de procesos como también de actividades o tareas con la finalidad de promover el control en toda la entidad.

Fase de evaluación. – Esta fase evaluara a las dos fases que mencionamos anteriormente. Según Tapia et al. (2019) indica que en esta fase de evaluación lo que se realizara será la evaluación de la fase de planificación y ejecución , su evaluación será rotativa o alternada para poder verificar que se cumpla con lo que se había planeado.

#### **2.2.1.6. Informe COSO**

Es un modelo universal utilizado tanto por entidades privadas así como entidades públicas Estupiñán (2021) nos menciona: El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations), surgió inicialmente en el año de 1992 en Estados Unidos, conocido como COSO I, a lo largo del tiempo fue evolucionando y mejorando este modelo adaptándose siempre a un entorno moderno pasando al COSO II y finalmente al modelo actual con la que la mayoría de las empresas viene trabajando la cual es el modelo COSO III enfocado a los cinco componentes de control nacido de la necesidad que tienen las empresas para obtener resultados factibles. A lo largo de los años se ha visto un desarrollo potencial en las empresas que implantan este modelo a su organización a fin de lograr los objetivos deseados y enriquecer el trabajo dentro de la organización, el modelo COSO y sus cinco componentes de control ayudan de manera significativa el progreso de la empresa, pues estos cinco componentes trabajan entre si con la finalidad de que este sistema sea eficiente entre los cinco en armonía.

#### **2.2.1.7. Componentes**

Los componentes se encuentran interrelacionados integrados a un proceso administrativo el cual está dividido en cinco componentes y estas a su vez en diecisiete principios. La clasificación de los cinco componentes del SCI según el informe COSO para la implementación en diversas entidades, consecuentemente para la mejora y desarrollo en el ámbito empresarial (Estupiñán, 2021).

#### **Entorno de control**

Este componente consiste en la influencia del control de las actividades del personal. Es un elemento por el cual el resto de los demás componentes tomaran como

base e interrelacionándose de esta manera, siendo así un sistema que ayudará a la organización en busca de la realización de sus metas (Estupiñán, 2021).

Para lograr tener un entorno favorable, se seguirá una serie de factores para poder conseguirla nos menciona Melendez (2016):

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top”, con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. (p.47)

Este componente para que pueda ser eficaz deberá de seguir principios. Estos principios son: el compromiso, rectitud y principios éticos , el cuidado en la estructura organizacional, competencia para el cumplimiento de sus deberes (Estupiñán, 2021). Siguiendo con estos principios de manera estricta se podrá lograr cumplir con este componente satisfactoriamente, logrando que la empresa tenga un adecuado entorno de control.

### **Evaluación de riesgos**

Miaja (2019) nos mencionan que toda organización sin importar del tamaño de ella absolutamente todas pueden sufrir riesgos catastróficos dentro de cada uno de los niveles de la organización por ende es necesario que las evaluaciones sean continuas en cada nivel o área de la entidad con la finalidad de prevenir estos posibles riesgos. Por otro lado Estupiñán (2021) afirma que este componente identifica y analiza los riesgos que posiblemente tenga la entidad en caso de encontrar un potencial riesgo

deberá de ser subsanado a la brevedad antes claro de ser informado inmediatamente a la alta dirección ya que por estos riesgos no permiten a la entidad lograr los objetivos que se trazan.

Quinaluisa et al. (2018) menciona que la valoración de riesgos actuales nos da a entender los potencial peligros que la organización pueda tener, poniendo en riesgo los objetivos que pretenda alcanzar. Los riesgos en el ámbito financiero, crediticio y de fiabilidad de información; es por ello que es necesario este factor de evaluación y nos recomienda una evaluación continua.

Los principios que se involucran para este componente son la especificación de objetivos relevantes, el estudio de los peligros, la evaluación de las amenazas de fraude e identificar y analizar cambios importantes que puedan suceder en la empresa, principios que tienen la intención de mejorar los aspectos tan mínimos como relevantes que la entidad tenga pues el propósito de la organización es mejorar de manera óptima y eficiente (Estupiñán, 2021). Con un seguimiento exhaustivo de estos principios señalados y con una práctica continua se logrará efectuar con éxito este componente.

### **Actividades de control**

Vienen hacer el componente que se encargara de realizar la administración de los demás factores de control, además los trabajadores cuentan con un rol importante en la entidad ya que deberán de concretar con todas las tareas asignadas, efectuando así que nada varíe en relación al cronograma de actividades que la empresa tenga. Ejemplo de las actividades que realiza la organización son la conformidad, la conciliación, la comprobación, la vigilancia, el cuidado de los bienes, disgregación de

actividades, el monitoreo, además de capacitación continua de los trabajadores (Estupiñán, 2022).

Siguiendo una serie de principios para el observancia de las operaciones de examen encontramos: el desarrollo de controles generales sobre tecnología, la implementación de políticas y procedimientos para la empresa y el uso de información relevante serán óptimos en el seguimiento de las actividades de control (Contraloría General de la República [CGR], 2017).

### **Información y comunicación**

Acerca de la información Melendez (2016) nos mencionan que la información debe ser brindada a todas las áreas de la organización, información que debe ser clara, fidedigna y relevante para alcanzar los objetivos. Entonces la información no se utiliza solamente para elaborar los estados financieros sino también para su difusión general, incluyendo de esta manera para en conocimiento y aporte general de los trabajadores, socios, etc. De la empresa, con la finalidad de obtener un mejor ambiente.

En relación a la comunicación debe ser inherente con el sistema de información, también obteniendo una mejor calidad para tener un mejor resultado en las actividades del personal en diversas gestiones, debe ser el mensaje claro desde la alta dirección hasta la más mínima área (CGR, 2017).

### **Supervisión y seguimiento**

Estupiñán (2022) afirma que: “En general, los sistemas de control están diseñadas para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron las respectivas consideraciones en los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control” (p. 40).

Este componente nos ayudará a tener un control más estricto, en todos los departamentos asegurándonos de un buen desarrollo en las actividades en la organización. Este componente de supervisión busca que los demás componentes de control interno cumplan eficientemente su propósito de esta manera lograr que todos los componentes cumplan con sus funciones de manera adecuada a fin de lograr los objetivos de control (CGR, 2017).

### **2.2.2. Teorías de la empresa**

Teoría de la empresa de Coase: Como nos menciona Reyes (2018) la presente teoría de Coase tiene una gran participación en cuanto a la teoría económica pues nos revela la suma importancia que tienen las organizaciones en el mercado y de cómo pueden tener la capacidad de ser independiente y crecer desarrollándose de manera abismal. Hoy en día existen muchas empresas que han sobrepasado sus expectativas haciendo ver que las organizaciones dejaron de ser una insignificante caja negra.

Teoría de la empresa de Williamson: En esta teoría participan todos los sujetos de la empresa así como el cliente, el trabajador, gerente, accionistas y proveedores cada uno de ellos por supuesto con un interés que los impulsa a ir a la empresa como nos menciona Reyes (2018):

En la teoría de costos de transacción y contratos, Williamson hace un fuerte énfasis en la que considera a la empresa como un nexo de contratos dando relevancia a conceptos claves que intervienen en el proceso productivo, como “los derechos de propiedad” y “los costos de transacción”, indicando a estos bases para entender los intereses particulares de los de los individuos que

intervienen en las transacciones económicas de una empresa y que originan conflictos de intereses. (p. 8)

#### **2.2.2.1. Funciones de la empresa**

El oficio de la organización y el empresario es la tarea de generar y dar principio a un negocio. Según Bueno (2017):

La siguiente teoría es una primera versión de la Teoría de la Agencia que evidencia una aportación importante del pensamiento económico moderno para justificar el concepto y analizar la función de la empresa, gracias a la perspectiva de su estructura y jerarquía organizativa en la economía de mercado, esto es, como la alternativa eficiente en sus transacciones inter agentes para reducir costes, y para racionalizar los procesos económicos con una economía informativa y una coordinación más eficiente en el logro de los límites al crecimiento de la entidad. (p. 4)

#### **2.2.2.2. Objetivos de la empresa**

El motivo que tiene la organización se basa en los propósitos que tiene para que se logre llegar con sus metas trazadas. Nos menciona Mendivel et al. (2020) que las organizaciones se originan para poder satisfacer las necesidades que tienen en nuestra sociedad, ahora para contrarrestar este efecto nacen las empresas que como bien se sabe desde la antigüedad como por ejemplo el trueque, hoy en día se utilizan las transacciones económicas cuyo resultado da un mercado donde la empresa es uno de los sujetos que contribuye a ella.

También es bueno señalar que la administración es importante y fundamental para la empresa pues servirá de guía para alcanzar las metas que la empresa planea



llevar con éxito. La actuación de la administración que tenga una organización dependerá mucho de su éxito ya que esta gestión velara los intereses de la empresa, al tener una buena gestión en la administración se verán los resultados satisfactoriamente pero si al contrario se ven desaciertos o errores esto va a contribuir a que la empresa o negocio en mención se estanque o trágicamente a futuro pueda extinguirse por ello es importante la labor de la gestión administrativa (Mendivel et al., 2020,).

### **2.2.2.3. Clasificación de las empresas**

En cuanto a la categorización de las organizaciones podemos del tipo familiares y no familiares. Nos dicen Segundo y Bermudez (2018):

En este sentido para clasificar a las empresas en familiares (EF) o no-familiares (EnF) se propone la distinción de la metodología por tamaño, lo cual divide la metodología en una para las microempresas y otra para las pequeñas, medianas y grandes empresas, esto debido principalmente a las diferencias de la composición accionaria entre grupos de tamaño. (p. 52)

### **2.2.2.4. Tamaños de las empresas**

El tamaño de las organizaciones en el Perú, es relativo ya que se tiene un grado de medida que nos permite distinguirlas. Además, varían en relación a las características que tiene la empresa. Se dividen en cuatro regímenes tributarios.

El primero viene a ser el NRUS (Nuevo Régimen Único Simplificado), es el primero de los cuatro regímenes tributarios aquí se encuentran los pequeños negocios, donde el personal tienen ingresos brutos que no rebasan los sesenta mil soles mensuales. En segundo lugar, tenemos al RER (Régimen Especial de Impuesto a la Renta), este régimen va dirigido para las pequeñas empresas las cuales sus ingresos o

ya sean sus compras no sean mayores a los S/ 525, 000. En tercer lugar, tenemos al Régimen MYPE Tributario (RMT), va dirigido a las MYPE las cuales no deben de superar las 1700 UIT al año. Por ultimo en cuarto lugar tenemos al Régimen General (RG), este es el régimen general aquí se encuentran las medianas y las grandes empresas las cuales superen las 1700 UIT anualmente (SUNAT, 2018).

### **2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas**

Las MYPE nacen del emprendimiento de los negocios con ayuda de empresarios que lógicamente aportan significativamente para el nacimiento de ellos; ya sean empresas familiares en su mayoría las que inician con un pequeño negocio y van creciendo significativamente. Según Uribe et al. (2020) nos dicen:

Las empresas peruanas, actualmente, se encuentran en un porcentaje alto en la informalidad, dado que muchas veces, a pesar de que se hacen esfuerzos para que se formalicen, los empresarios encuentran excusas para no formalizarse. Es por eso que el Estado en conjunto con otras empresas que sí son formales, vienen incentivando a este sector para que puedan formalizarse y puedan gozar de los diferentes beneficios. Muchas empresas pequeñas desconocen los beneficios que tendrían si fueran formales. (p. 27)

#### **2.2.3.1 Características**

Las características de las MYPE, se pueden determinar de distintas maneras así como el tamaño dado como su propio nombre nos indica micro y pequeñas siendo las principales características de cada una de ellas (Mostacero Mayo, 2020).

Entre las características de las MYPE tenemos, las siguientes: Las MYPE en su mayoría tienen como gerente general al mismo propietario debido a que al ser

pequeños negocios dado que apenas están iniciando por lo general algunos años los dueños son los mismos quienes manejan la gerencia, por lo general los trabajadores en parte vienen a ser también los mismos familiares pues al conocer el sector en el que se ejerce la organización tienden a trabajar para el negocio familiar, mayormente desconocen de estrategias y planes de negocios haciendo que muchas veces se trunquen y no puedan avanzar en el crecimiento de la empresa lo que comúnmente ocurre en nuestro país (Mostacero, 2020).

### **2.2.3.2 Registro de las micro y pequeñas empresas (REMYPE)**

En el registro se tendrá en cuenta según nos menciona el Ministerio de Trabajo Promoción y Empleo (MTPE, 2021) nos dice:

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

De este modo según lo que nos menciona el MTPE, este registro es de gran apoyo para el pequeño empresario que va emergiendo con su emprendimiento. Por otro lado, para el registro de la MYPE es necesario que el usuario cuente con clave sol y el RUC de la empresa para que pueda generar el registro vía web. Y una vez concluido con el registro se podrá imprimir por el navegador Explorer y por fin luego

de haber culminado con todos los procedimientos su empresa se encontrará debidamente registrada.

### **2.2.3.3. Objetivos**

Los objetivos de las MYPE van relacionado al desempeño y crecimiento enfocándose siempre en el crecimiento pues siempre se inician con pequeños negocios para que más adelante con esfuerzo y esmero sean grandes empresas así como nos comenta Concha y García (2017) nos indican que el objetivo primordial que tienen las Mype son repotenciarse a su crecimiento económico las cuales se puede decir que busca tener buenas ventas, tener una buena producción y salida constante, obtener la rentabilidad que toda empresa desea tener por lo que siempre se busca estar a la vanguardia del mercado actual, para ello debe de concentrarse más en el asunto de operación y comercialización.

Como nos mencionan los autores al tomar más importancia al aspecto operativo y comercial pasan por desapercibido demás aspectos que están en otras empresas competitivas y esto se debe según Concha y García (2017):

Esto suele ocurrir en algunas MYPE que suelen disgregarse bajo dos consignas: “dueños” y “trabajadores”. Asimismo, dado que se fija como meta principal optimizar ganancias, la administración no logra ver el beneficio de invertir en capacitación y mejora de condiciones al personal humano. (p. 77)

### **2.2.3.4. Tipos**

Las MYPE se divide en dos que viene a ser la micro empresa y la pequeña empresa manteniéndose en ese régimen tributario mientras no superen los 1700 UIT, ahora por otro lado los tipos de MYPE se diversifican en diversos rubros económicos

en los cuales cada una de ellas se desempeñan como por ejemplo el rubro hotelero, rubro alimenticio, rubro turístico entre otros (SUNAT, 2018).

En tanto los tipos de comprobantes que pueden llevar las MYPE las cuales variaran de acuerdo a los ingresos que hayan generado durante el ejercicio vienen a ser las siguientes según nos menciona la SUNAT (2020) indica los tipos de comprobantes que debe de llevar una MYPE las cuales vienen a ser lo que son facturas, boletas, tickets, entre otros; por otro lado los presentes comprobantes ya se emiten electrónicamente.

#### **2.2.3.5. Ley 28015**

En cuanto a este artículo de formalización y también de promoción de MYPE nos habla que puede estar conformada tanto por sujeto natural o jurídica según contempla la presente ley por ello Coronado (2019) nos menciona que:

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes, según el Art. 3 de la Ley 28015, diferenciado por dos rubros: a) Por el número de trabajadores: -La microempresa abarca de uno (01) hasta diez (10) trabajadores, inclusive. La pequeña empresa abarca de uno (01) hasta cincuenta (100) trabajadores, inclusive. b) Por el nivel de ventas anuales: -Las microempresas hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT). -La pequeña empresa a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1700 unidades impositivas tributarias (UIT). (p. 88)

Las MYPE siempre buscan el crecimiento de su empresa y gracias a la ayuda de la formalización hace que se involucre más con el estado y trabaje de manera correcta haciendo que dé un paso bastante grande ya que en nuestro país

lamentablemente aún continúan muchas microempresas sin formalizar generando un malestar tanto como para ella misma y para el estado. De esta manera la Ley 28015 busca la formalización adecuada de la MYPE y esto ayudara de manera óptima el desarrollo de ella generando su desarrollo y crecimiento además de la ayuda que se le generara al emprendedor.

#### **2.2.4.6. Ley 30056**

La presente ley fue creada para incitar el crecimiento de la economía en cuanto a la inversión de las empresas privadas, nos menciona Manrique (2020) que la presente ley fue anunciada en el diario El Peruano con data del dos de julio del año dos mil trece, la cual contiene toda una serie de modificaciones las que brindaran ayuda y generar un impulso económico a lo que es la inversión privada, generara apoyo y compromiso en varios campos de la economía nacional.

También esta ley genera un cambio pues anteriormente se media en cuanto a la cantidad de trabajadores y ahora en cuanto a la cantidad de sus ingresos anuales por ello Manrique (2020) nos dice:

El objeto de esta ley es establecer la competitividad, promoción, formalización y desarrollo de los micros y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su rentabilidad y productividad, la contribución al producto bruto interno, ampliar el mercado interno y las exportaciones. Ya no se denominará el tipo de empresa por su número de trabajadores sino por el tamaño de sus ventas. Es así que una microempresa tendrá que contratar más personas que la de diez, a la que anteriormente estaba limitada. Y ahora una micro empresa será

la que posea sus ventas anuales hasta por un monto de máximo de 150 unidades impositivas tributarias. (p. 17)

Esta ley hace hincapié a la formalización, así como también del crecimiento de los pequeños empresarios para que puedan crecer junto con su empresa y puedan lograr alcanzar sus metas.

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

Es uno de los sectores que el Perú más aprovecha, la compra y venta de los productos ya sea de diversos tipos los cuales comercializan hace más sólido el emprendimiento de negocios que recién están empezando a surgir. Las empresas dedicadas al sector comercio tienen un gran mercado esto prueba de que siempre existirá un vendedor y un comprador de cualquier producto final, las personas siempre buscan los productos terminados ya que la mayoría no cuentan con el tiempo, profesión técnica en elaborar sus productos de una materia bruta, dicho esto es considerablemente amplio el mercado en este sector desde ferreterías, farmacias, bodegas, e infinidad de rubros (Pereira, 2019).

En el año 2021 disminuyeron las ventas en el sector comercio tanto como para el comercio al por mayor y menor como nos indica El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2021), “El sector fue afectado por las medidas restrictivas de inmovilización social obligatoria focalizadas, la interrupción de actividades comerciales no esenciales para la salud y el aforo limitado en establecimientos comerciales, según lo establecido en el D.S. N° 008-2021-PCM” (p. 1). Esto se debe en gran parte como se menciona que debido a la pandemia se redujeron los ingresos,

es por ello que de una manera u otra se detuvieron las actividades de muchas microempresas.

#### **2.2.4.1. Funciones**

Las funciones de las MYPE, enfocada al sector comercio se dirige a cada uno de los diferentes rubros que se destacan mayormente en los procedimientos que ejecutan dentro de la organización como también fuera, el desenvolvimiento y la capacidad de manejar sus operaciones la cual se verá en la calidad de sostenimiento y manejo del mercado, también para el buen funcionamiento de la MYPE nos menciona Pereira (2019) que la primordial función de las MYPES es de brindar sus servicios a la sociedad y percibir contribuciones económicas, en el sector comercial se actividad es la compra y venta de artículos cumpliendo la función de intermediario al consumidor final.

#### **2.2.4.2. Objetivos**

Es cierto que el objetivo de todo emprendimiento es buscar el progreso y mantenerse en la cumbre del mercado siempre buscando solidez y solvencia que ayudará al desarrollo de la empresa cuyo objetivo siempre será lograr las metas trazadas por la organización, por otra parte el objetivo del sector comercial es brindar facilidad a los clientes quienes buscan siempre la facilidad de obtener los productos a primera mano, es cierto que durante la pandemia hubo cambios drásticos respecto a la comercialización de productos, como es el comercio electrónico cuyo objetivo es facilitar al usuario sin ser expuesto a quizá alguna enfermedad, el objetivo que se busca es siempre brindar la mejor satisfacción y facilidad al usuario final (Pereira, 2019).



### **2.2.4.3. Clasificación**

La clasificación del sector comercio según Arenal (2022) la clasificación de las MYPE del sector comercio, esta se clasifica en el sector económico G, pues en este sector económico se dedica a la compra y venta de artículos al por mayor y menor, que es efectivamente dirigido netamente al comercio. Siendo diversos rubros a los que se segmenta desde productos de primera necesidad, productos ferreteros entre otros.

### **2.2.4.4. Tipos**

En el sector comercio encontramos diferentes tipos de rubros que se encuentran dentro del sector comercial, para Alfaro y Fragozo (2021) los tipos de comercios vienen a diversificarse en distintos rubros, en estos rubros los comerciantes tienen conocimiento en el área al que se dedican puesto que no se colocara al personal de una farmacia en una ferretería, es necesario que cumplan con conocimientos respectivos para que puedan atender de manera confiable a la población local, existe una gran variedad de tipos de comercios, basta con salir de nuestras casas para ver distintas empresa, como por ejemplo la venta de artículos tecnológicos, farmacias, centros comerciales entre otros, existen tantos tipos de comercios que podemos admirar en nuestra sociedad haciéndonos ver de esta manera que el sector comercio camina a pasos gigantescos en el mercado.

### **2.2.5. Empresa en estudio**

La microempresa. en estudio es reconocida en toda la ciudad de Huaraz, distribuyendo al por mayor y menor productos de primera necesidad.

#### **Nombre Comercial**

Su nombre comercial es: Inversiones Toms S.R.L. y su RUC 20408104123

### **Domicilio Fiscal**

Su domicilio fiscal está ubicado en Jr. Pablo Patrón Nro. 152 Bar. Centenario (Costado Iglesia del Centenario).

### **Régimen Tributario**

La microempresa Inversiones Toms S.R.L. se encuentra acogida al Régimen MYPE tributario.

### **Misión**

Trabajar con empeño y esmero demostrando la calidad que nos caracteriza para nuestros clientes enfocándonos en las familias huaracinas brindándoles los mejores productos a buenos precios preocupándonos por el bienestar familiar y ambiental generando concientización para el progreso de nuestra ciudad.

### **Visión**

Ser en unos años una empresa reconocida, con más sucursales en más provincias y regiones, consolidarnos de manera efectiva, diferenciarnos por nuestra calidad eficiencia y productos. Ser una marca que el consumidor reconozca y proyectarnos constantemente logrando nuestros objetivos a así lograr las metas que nos estamos trazando.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definiciones del control interno**

Según Granada (2022) el SCI es una instrumento de conjunción entre métodos que se aplicaran en la empresa y procedimientos, de ellos la empresa busca obtener resultados para el logro de sus objetivos, alcanzar sus metas, pueda cumplir sus fines con éxito. Esto indica que es aceptable la implantación de un SCI en todas las organizaciones con la finalidad de conseguir sus objetivos.

### **2.3.2. Definiciones de empresa**

La definición de empresa según García (2020) la empresa como institución busca generar ingresos mediante un intercambio con la sociedad al cual brindara sus servicios, de esta manera la empresa cumple un roll importante en la sociedad. Los trabajadores de la empresa brindan sus servicios a cambio de una remuneración económica de lo cual la empresa recibe el capital humano que necesita todo ello entrelazándose para que de esa manera pueda nacer la empresa como tal y sea funcional.

### **2.3.3. Definiciones de micro y pequeña empresa**

En el Perú van creciendo considerablemente, con el apoyo del gobierno peruano influyendo en la capacidad de emerger en un mundo competitivo y con oportunidades, que generen rentas de 3ra categoría y cuyas entradas no debe rebasar las 1,700 UITM en el periodo grabable (SUNAT, 2020).

La Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2017) nos menciona que de acuerdo a sus cifras globales las pequeñas empresas han tenido un crecimiento abrumador con más del 90% a nivel mundial. Por otra parte, esto ayuda de manera significativa a los estados pues brindan trabajo al 60% y 70% de la población, y otro dato es que todas ellas en conjunto aportan el 50% de producto bruto a nivel mundial, estas cifras fueron dadas por el Concejo Internacional. Esto nos quiere decir que la importancia de las MYPE en cualquier parte del mundo es sustancial, pues ayuda tanto al empresario como al estado ya que de una manera u otras ambas partes salen beneficiadas.

#### **2.3.4. Definiciones de comercio**

La definición en estos tiempos de avances tecnológicos en plenitud de la globalización el comercio electrónico es un boom en el cual la mayoría de las empresas se apoya para generar más ingresos, según Martínez y Jaén (2018) el comercio es la transacción de un producto a cambio de un pago económico. En la historia se puede observar los trueques que aun hoy en día se realizan en algunos pueblos. En la actualidad el comercio se vio afectado por la pandemia, pero a la vez se reinvento con el comercio electrónico y la ayuda de plataformas virtuales para generar ventas y movimientos del producto que cada empresa maneja a su disposición.

### **III. Hipótesis**

En este informe no existe hipótesis ya que fue un estudio no experimental de tipo cualitativo y descriptivo de estudio de caso, pues por lo general en el enfoque cualitativo no se formulan comúnmente hipótesis (aunque no se dan esos casos con totalidad) por ende si al tener hipótesis se tendrá el alcance y puesto en práctica adquiriendo resultados posteriores los cuales ayudaran en el proceso de elaboración de la tesis (Hernández et al., 2017).

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de investigación**

El tipo de investigación que se utilizó en el informe fue de tipo cualitativo, con la cual se desarrolló la investigación. El nivel de investigación que se utilizó fue descriptivo aplicativo de estudio de caso, nivel con el que se trabajó el informe. El diseño de investigación que se empleó para la investigación fue descriptivo, porque en ella se describió la realidad de la microempresa tal cual y como es y no se realizaron cambios en la variable con la que se trabajó.

### **4.2 Población y muestra**

#### **Población**

La población que se utilizó para la investigación fueron las MYPE del sector comercio del Perú.

#### **Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual de la variable	Definición operacional de la variable				
		Dimensiones	Subdimensiones	Instrumentos (Indicadores)	SI	NO
<b>Control Interno</b>	El control interno es el procedimiento por el cual se obtendrá un fin que ayude a la empresa, este sistema tiene cinco componentes de control los cuales interactúan entre si teniendo como base el ambiente de control que ayudaran de manera simultanea a la empresa para que esta pueda obtener los resultados deseados mediante los objetivos que se van planteando (Miaja, 2019)	Entorno de control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	1. ¿Cumplen con la integridad y los valores éticos en su ámbito laboral?		
			Ejerce responsabilidad de supervisión	2. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		
			Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	3. ¿Existe un manual de organización y función dentro de la empresa?		
			Demuestra compromiso para la competencia	4. ¿Existe algún incentivo que motive el compromiso para la competencia?		
			Hace cumplir con la responsabilidad	5. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?		
		Evaluación de riesgos	Especifica objetivos relevantes	6. ¿Los objetivos son especificados minuciosamente?		
			Identifica y analiza los riesgos	7. ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente?		
			Evalúa el riesgo de fraude	8. ¿Cree que exista manejos fraudulentos en la empresa?		

			Identifica y analiza cambios importantes	9. ¿Se realizan los cambios constantes en cada área de trabajo?		
		Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control	10. ¿Se dan propuestas de desarrollo para controlar las deficiencias en la empresa?		
			Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	11. ¿Existen controles para el mejor uso de tecnologías en la empresa?		
			Se implementa a través de políticas y procedimientos	12. ¿Hay políticas en la empresa que ayuden a llevar un mejor control en las actividades de la empresa?		
			Usa información Relevante	13. ¿El manejo de información relevante está a su disposición?		
		Información y comunicación	Comunicación internamente	14. ¿Se da un manejo fluido de comunicación?		
			Comunicación externamente	15. ¿Se brinda la comunicación necesaria sin poner en riesgo los intereses de la empresa?		
		Supervisión y seguimiento	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	16. ¿Las evaluaciones y monitoreo son constantes?		
			Evalúa y comunica deficiencias	17. ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y		



				posteriormente comunicarlas?		
--	--	--	--	---------------------------------	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a la variable de la investigación.

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica con la que se trabajó en el informe de investigación fue la entrevista y el instrumento que se utilizó fue el cuestionario que sirvió de apoyo para la recolección de recolección de datos.

#### **4.5 Plan de análisis**

El análisis con el que se desarrolló el informe de investigación fue de análisis descriptivo, se utilizó la técnica de la entrevista y el instrumento fue el cuestionario cuyo objetivo fue el de obtener datos reales que nos revelaron la realidad de la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020, luego de observar las falencias que tuvo la microempresa, se elaboraron las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

#### 4.6 Matriz de consistencia

**Título:** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.	¿Cuáles son las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020?	Identificar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</li> <li>- Describir los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</li> <li>- Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</li> </ul>	Control Interno	<p><b>Tipo de investigación</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b> Descriptivo – aplicativo de estudio de caso.</p> <p><b>Población</b> -La población que se utilizó para la investigación fueron las MYPE del sector comercio del Perú.</p> <p><b>Muestra</b> -Representada por la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base al título de la investigación.

#### **4.7 Principios éticos**

El presente informe se realizó respetando toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad, guiada por los siguientes principios:

**Protección a las personas:** Es necesario cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

**Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

**Beneficencia no maleficencia:** El bienestar de las personas que participan en las investigaciones es fundamental. 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 (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

**Justicia:** 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 (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

**Integridad científica:** 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 (Comite Institucional de Etica en Investigacion, 2019).

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** - Identificar los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

#### Cuadro 1

*Resultado de los Antecedentes*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>	<b>Descripción</b>
	Rivera et al. (2018) Leiva (2019) Román (2022) Arteaga (2019) Camones (2022) Diaz (2020) Miranda (2019)	Los autores nos mencionan que en sus trabajos de investigación ninguna de sus empresas en relación al trabajo en estudio no cuentan con un sistema de control adecuado.	Es necesario que toda empresa maneje un sistema de control el cual le brindara ayuda y generara desarrollo a la empresa.
<b>Ambiente de Control</b>	Rojas (2019) Arteaga (2019) Robles (2019) Cantú (2022) Rojas (2021)	Los autores mencionados nos indican que no cuentan con un buen manual de organización en la mayoría de las empresas necesitan mejorar su código de ética, también falta	El ambiente de control es la base del sistema de control interno si este cuenta con falencias no será efectivo el sistema de control, es de suma importancia mejorar este tipo de errores y corregirlos para el

		infundir los valores de la empresa a sus trabajadores y mejorar la estructura organizacional.	desarrollo de la empresa.
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Lizana (2020) Rodríguez (2019) Román (2022) Arteaga (2019) Rojas (2019) Guerrero (2022)	Los autores nos indican que las empresas en estudio no identifican y analizan de manera oportuna los posibles riesgos que puedan sustentarse.	Es bueno que las empresas manejen un mecanismo para evaluar los posibles riesgos que tenga la empresa, riesgos tanto como pueden ser externos como internos.
<b>Actividad de Control</b>	Rodríguez (2019) Rojas (2019) Diaz (2020) Leiva (2019) Miranda (2019) Robles (2019) Camones (2022)	Los autores nos mencionan que no cuentan con una política de procedimientos de manera concreta solo se basan en pequeñas normas y reglamentos que de una manera u otra son funcionales.	La actividad de control viene a ser el tercer componente del sistema de control interno es de vital importancia ya que gracias a las políticas y procedimientos ayudarán a todas las áreas de la empresa las cuales cumplirán con las actividades de control para el óptimo logro de los objetivos.
<b>Información y Comunicación</b>	Chumacero (2020) Román (2022) Leiva (2019) Miranda (2019) Cantú (2022)	Los autores nos mencionan que la información y comunicación no son totalmente efectivas teniendo algunas	La información y comunicación en la empresa debe de ser gestionado en todas las áreas de la empresa y esta información debe

	Guerrero (2022) Rojas (2021)	falencias ya sea por no contar con un área adecuado para el recojo de la información.	de ser protegida y también brindada a todas las áreas de la empresa de esa manera ayudan a evitar errores y posibles riesgos.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Rodríguez (2019) Lizana (2020) Chumacero (2020) Diaz (2020) Leiva (2019) Arteaga (2019) Robles (2019) Guerrero (2022)	Los autores nos indican que no se realizan revisiones o evaluaciones continuas o también no se realizan y ello no ayuda a mitigar los riesgos pues estas evaluaciones y supervisiones deben de ser continuas.	La supervisión y monitoreo ayudan a la organización a evitar posibles riesgos y para ello deben de realizarse evaluaciones o monitoreos continuas a cada área de la empresa e informarla en caso de hallarla a la alta gerencia o al directorio para su pronta corrección.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.



**5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2:** Describir los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

**Cuadro 2**

*Resultados del cuestionario*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Descripción</b>
Ambiente de Control	1. ¿Cumplen con la integridad y los valores éticos en su ámbito laboral?	x		La microempresa Inversiones Toms S.R.L., debería de contar con una buena estructura organizacional y un manual de organización y funciones manejar por otra parte otorgar incentivos para que sus trabajadores realicen de manera completa y oportuna todas las actividades encomendadas.
	2. ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		x	
	3. ¿Existe un manual de organización y función dentro de la empresa?		x	
	4. ¿Existe algún incentivo que motive el compromiso para la competencia?		x	
	5. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?		x	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Los objetivos son especificados minuciosamente?		x	En la microempresa Inversiones Toms S.R.L., debería de especificar y dar a conocer los objetivos de la empresa, hacer evaluaciones para identificar los riesgos, para evitar posibles riesgos futuros.
	2. ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente?		x	
	3. ¿Cree que exista manejos fraudulentos en la empresa?		x	
	4. ¿Se realizan los cambios constantes en cada área de trabajo?	x		
Actividad de Control	1. ¿Se dan propuestas de desarrollo para controlar las deficiencias en la empresa?		x	La microempresa Inversiones Toms

	2. ¿Existen controles para el mejor uso de tecnologías en la empresa?		x	S.R.L., debería de tener un manual de políticas y procedimientos, la cual ayudara a la gerencia y trabajadores en el cumplimiento de las actividades de control.
	3. ¿Hay políticas en la empresa que ayuden a llevar un mejor control en las actividades?		x	
	4. ¿El manejo de información relevante está a su disposición?		x	
Información y Comunicación	1. ¿Se da un manejo fluido de comunicación?		x	En la microempresa inversiones Toms S.R.L., debería de haber una mejor comunicación en todas las áreas de la empresa y también ser fluida para que de esa manera se cumpla con efectividad el control interno.
	2. ¿Se brinda la comunicación necesaria sin poner en riesgo los intereses de la empresa?	x		
Supervisión o Monitoreo	1. ¿Las evaluaciones y monitoreo son constantes?		x	En la empresa Inversiones Toms S.R.L. deberían de ser continuas las evaluaciones para que se puedan hallar posibles deficiencias, para que estas puedan ser notificadas con tiempo a la organización y poder contrarrestar posibles errores que eviten el logro de los objetivos.
	2. ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y posteriormente comunicarlas?		x	

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al Gerente

General de la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** - Explicar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.

**Cuadro 3**

*Resultados de los objetivos específicos 1 y 2*

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Objetivo Especifico 1</b>	<b>Objetivo Especifico 2</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	El ambiente de control es la base del sistema de control interno si este cuenta con falencias no será efectivo el sistema de control, es de suma importancia mejorar este tipo de errores y corregirlos para el desarrollo de la empresa.	La microempresa Inversiones Toms S.R.L., debería de contar con una buena estructura organizacional y un manual de organización y funciones manejar por otra parte otorgar incentivos para que sus trabajadores realicen de manera completa y oportuna todas las actividades encomendadas.	El ambiente de control es la base de los cinco componentes del control interno, por lo tanto, se debería de contar con un manual de organización y funciones, para que los trabajadores mejoren en cuanto a sus actividades de control, también motivar a los trabajadores con incentivos y capacitaciones continuas. (ver anexo 4)
<b>Evaluación de Riesgo</b>	Es bueno que las empresas manejen un mecanismo para evaluar los posibles riesgos que tenga la empresa, riesgos tanto como pueden ser externos como internos.	En la microempresa Inversiones Toms S.R.L., debería de especificar y dar a conocer los objetivos de la empresa, hacer evaluaciones para identificar los riesgos, para evitar posibles riesgos futuros.	La evaluación de riesgos se van a analizar los posibles riesgos que ocurran en la empresa y las consecuencias que la empresa podría sufrir, dar a conocer y analizar los objetivos que tiene la empresa para el logro de las metas que se trazan.
<b>Actividad de Control</b>	La actividad de control viene a ser el tercer componente del sistema de	La microempresa Inversiones Toms S.R.L., debería de tener un manual de	La actividad de control recae en todas las áreas de la organización las cuales las deben de cumplir con

	control interno es de vital importancia ya que gracias a las políticas y procedimientos ayudarán a todas las áreas de la empresa las cuales cumplirán con las actividades de control para el óptimo logro de los objetivos.	políticas y procedimientos, la cual ayudara a la gerencia y trabajadores en el cumplimiento de las actividades de control.	cabalidad es necesario tener una política organizacional la cual ayude en la calidad de la empresa ayudando también en la toma de decisiones.
<b>Información y Comunicación</b>	La información y comunicación en la empresa debe de ser gestionado en todas las áreas de la empresa y esta información debe de ser protegida y también brindada a todas las áreas de la empresa de esa manera ayudan a evitar errores y posibles riesgos.	En la microempresa inversiones Toms S.R.L., debería de haber una mejor comunicación en todas las áreas de la empresa y también ser fluida para que de esa manera se cumpla con efectividad el control interno.	La información y comunicación se da de forma interna y externa brindando información de calidad, es importante para los estados financieros y para la toma de decisiones y brindara la información relevante para la buena ejecución del sistema de control interno.
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	La supervisión y monitoreo ayudan a la organización a evitar posibles riesgos y para ello deben de realizarse evaluaciones o monitoreos continuas a cada área de la empresa e informarla en caso de hallarla a la alta gerencia o al directorio para su pronta corrección.	En la empresa Inversiones Toms S.R.L. deberían de ser continuas las evaluaciones para que se puedan hallar posibles deficiencias, para que estas puedan ser notificadas con tiempo a la organización y poder contrarrestar posibles errores.	La supervisión y monitoreo se da de manera continua y oportuna haciendo que se eviten errores y se corrijan los riesgos, riesgos que deberán ser notificados a la alta gerencia para que sean monitoreados.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Los autores mencionados Rivera et al. (2018), Leiva (2019), Román (2022), Arteaga (2019), Camones (2022), Diaz (2020) y Miranda (2019) nos dicen que no poseen con un control interno adecuado. Un buen sistema de control ayudará de manera eficiente en la organización, con la ayuda de los cinco elementos de control los cuales será fundamentales para una buena ejecución de un sistema de control, según López (2017):

En conformidad al marco conceptual integrado del modelo de Control Interno COSO, este procedimiento presenta componentes que la alta gerencia elabora e implementa para promover una seguridad razonable en la consecución de sus objetivos de control en conformidad a los componentes. (p. 32)

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

#### **Ambiente de control**

La microempresa en estudio, no cuenta con una buena estructura organizacional, no maneja incentivos para que sus trabajadores realicen de manera completa y oportuna todas las actividades encomendadas. Se practica con la rectitud y los valores fundamentales de la empresa en su ámbito laboral en la que se desenvuelven, haciendo que de esta manera se llegara satisfactoriamente a los objetivos que la empresa tiene, este resultado nos indica que la mayoría tiene interés y compromiso con la empresa, así como nos indica (Estupiñán Gaitán, 2016) que nos ayudara a lograr con las metas establecidas por la organización de la empresa.

### **Evaluación de riesgos**

En Inversiones Toms S.R.L., debería de especificar y dar a conocer los objetivos de la empresa, hacer evaluaciones para identificar los riesgos, para evitar posibles incidencias. En este resultado observamos que no se tienen especificado tan detalladamente los objetivos que tiene la empresa. En este caso se generará la propuesta que ayude a la microempresa a que sus trabajadores tengan muy en claro los objetivos institucionales por ende se minimizaran los riesgos.

### **Actividades de control**

En la microempresa en estudio, con respecto al resultado este nos indica que la microempresa no cuenta con un manual de política organizacional, por otro lado, no se dan propuestas de desarrollo para combatir las deficiencias que sufre, si se generarían estas propuestas darían solución a cada problema que se presenta y evitando que afecte de manera permanente a la empresa eliminando el problema desde un inicio. Es necesario prevenir detectar y corregir los riesgos para que de esta manera haya una mejor fluidez de control en todos los ambientes de la organización.

### **Información y comunicación**

En la microempresa en cuestión debería optimizar la comunicación en todas las áreas de la empresa y también tiene que ser límpida para que de esa forma se cumpla con efectividad el control interno. Este resultado es parcial, y nos demuestra que no existe una buena comunicación entre la organización con las demás áreas. Para velar los intereses de la empresa frente a los posibles riesgos que pueda conllevar, la información y comunicación entre las áreas y los trabajadores deberían ser oportuna.

### **Supervisión y monitoreo**

En la microempresa Inversiones Toms S.R.L. deberían de ser continuas las supervisiones para que saber si se están llevando correctamente las actividades y procedimientos por parte de los trabajadores y así poder contrarrestar posibles errores que eviten el logro de los objetivos. Este resultado indica que no se dan evaluaciones constantes en la empresa, esto desfavorece el crecimiento de la empresa, para ello es necesario mejorar en este componente de control por lo que, si hubiese desviaciones, corregirlas de manera oportuna. Entonces es necesario que está componente se practique dentro de la microempresa.

#### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

Al relacionar los antecedentes de las empresas nacionales con la microempresa en cuestión, se estableció:

#### **Ambiente de control**

El entorno de control es cimienta de los cinco componentes del COSO, en este componente es necesario de contar con un manual de organización y funciones, para que los trabajadores mejoren en cuanto a sus actividades de control, también motivar a los trabajadores con incentivos y capacitaciones continuas. Al ser el pilar del sistema de control comprende de los valores éticos, así como de las políticas de la empresa que guiaran al logro de los objetivos que se traza es importante resaltar que beneficiara a todas las áreas de la empresa pues llevando un buen clima laboral se desarrollan de manera correcta las tareas que se les encomiendan a los trabajadores e incentivarlos para que se identifiquen con la empresa, por lo cual tengan el mismo objetivo.

## **Evaluación de riesgos**

Se van a analizar los posibles riesgos que ocurran en la empresa y las consecuencias que podría sufrir. Entonces hay que identificarlas, analizarlas y darles solución, todo lo anteriormente mencionado debe hacerlo el gerente junto a los trabajadores designados por este. Esto permitirá no alejarnos de los objetivos que tiene la microempresa. Porque en todas las empresas siempre existen amenazas, ya sea dentro de esta o agentes externos, por eso la importancia de este componente, ya que ayuda a minimizar los peligros.

## **Actividades de control**

La actividad de control recae en todas las áreas de la organización las cuales las deben de cumplir con cabalidad es necesario cumplir con las políticas y procedimientos la cual ayude a calidad con el logro de los objetivos de la empresa ayudando también en la toma de decisiones. Se mitigarán los riesgos con las actividades de control, dichas actividades mejoran el procesamiento de control y el desempeño, haciendo que las políticas y normas que tenga la empresa puedan cumplirse.

## **Información y comunicación**

Se da de forma interna y externa brindando información de calidad, esto se va a reflejar en la confiabilidad de los EEFF para la toma de acciones. Además, brindara información relevante para la buena ejecución del SCI. La información al ser relevante y oportuna generará canales que brinden conocimiento y ayuda en todos los sectores de la empresa ya que esta información permitirá a seguir con los objetivos que tenga la entidad.



## **Supervisión y monitoreo**

Se debe hacer de manera continua y oportuna, ya que se pueden detectar las desviaciones de los procedimientos, estos riesgos deberán ser notificados a los que toman las decisiones para que se tomen acciones. Se hacen evaluaciones y monitoreos a los demás componentes de control para que funcionen de manera adecuada y eficiente, de encontrar posibles deficiencias ser comunicadas y puestas en seguimiento hasta que sean corregidas.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1**

Se ha llegado a la siguiente conclusión de acuerdo a los autores en los antecedentes, casi en totalidad las MYPE no tienen un modelo de control y los pocos que lo tienen implementado no la aplican de manera correcta, este modelo es vital para las empresas, al día de hoy se viene trabajando en un mercado competitivo es necesario tener políticas normas organizacionales, mecanismos para proteger sus recursos y brindar confianza en su información financiera, para posteriormente obtener las metas anheladas. El sistema de control interno fundado en el informe COSO y sus cinco componentes de control, hacen que este sistema tenga una seguridad razonable. La microempresa Inversiones Toms S.R.L., no cuenta con un sistema de control adecuado, tienen conocimientos de ello, pero de una manera empírica, algunas de las áreas trabajan de manera casi correcta, pero las demás desconocen de las políticas, manuales de procedimientos y también de los objetivos que pretende la empresa; es por ello que necesita implantar un modelo de control que se adecue a sus carencias de tal manera que le ayude a optimizar la empresa para su crecimiento y desarrollo.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye respecto al sondeo realizado al gerente de la microempresa Inversiones Toms S.R.L., y con los derivaciones obtenidas podemos afirmar que tomando en cuenta que el personal cumplen con rectitud y valores requeridos por la compañía, nos indican también que no hay una buena supervisión en el trabajo, se han venido cumpliendo con las responsabilidades en la empresa y se requiere un MOF, para que los colaboradores tengan conocimientos de sus deberes; la difusión de la misión, visión y objetivos de la microempresa, porque el personal desconocen los objetivos de la empresa, al tener conocimiento se van a sentir identificados con los

objetivos institucionales. Por otro lado, no se dan propuestas de desarrollo para controlar las deficiencias en la empresa, no existen controles para mejorar el uso de las tecnologías, se desconoce las políticas de la empresa que mejoran las diligencias de control y los trabajadores desconocen de información relevante de la microempresa; además se necesita un mejor manejo de la comunicación, porque si bien se informa no se toma las resoluciones adecuadas para enmendar las desviaciones que ocurren. Por último, con respecto al componente de monitoreo no se ha realizado de manera continua, entonces se necesita una persona que realice la supervisión, de esta manera si se logran identificar los riesgos que pueda tener la empresa, se pueden hacer las correcciones pertinentes.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3**

Se determina que respecto a la relación de las empresas de los antecedentes con la microempresa Inversiones Toms S.R.L., según los autores mencionados en la mayoría de sus empresas no cuentan con un SCI y los pocos que lo tienen implementado presentan muchas deficiencias. Lo que busca el sistema de control es mejorar la calidad de la microempresa; el ambiente de control actúa como base infalible, la evaluación de riesgos predice posibles errores, las actividades de control aseguran los procedimientos de políticas y normas, la información y comunicación es indispensable para la empresa para que pueda ser encaminada al desarrollo y el monitoreo constante de los demás componentes para que el sistema de control sea confiable. La microempresa Inversiones Toms S.R.L., tienen toda la capacidad de poner en práctica un sistema de control adecuado, el presente trabajo ayudara a generar propuestas que ayuden a su implementación.

#### **6.4. Objetivo general**

Se concluye en cuanto al objetivo general, que la microempresa en estudio de la ciudad de Huaraz no cuenta con un sistema de control adecuado, es ineludible implantar un sistema de control, en la investigación realizada se trabajó con el Modelo COSO y sus cinco componentes, la cual se le propone un modelo de control que se adecua a sus necesidades que a futuro vera el avance en su empresa que puede generar dicho sistema. Gracias a los antecedentes de los autores, el sondeo realizado al gerente de la empresa se logró de manera satisfactoria resolver las necesidades que tiene la microempresa, la relación con los antecedentes nacionales y la microempresa en estudio ayudo a generar propuestas de mejora que se le brindara ven cada uno de los componentes del control interno según el modelo COSO, para que estas propuestas ayuden a la microempresa ya que la mejora es continua y seguirle el ritmo a este mundo competitivo.

#### **6.5 Propuestas de mejora**

La primera propuesta de mejora: Elaborar un manual de organización y funciones (MOF) ya que este instrumento ayudara a instruir a los trabajadores en el desarrollo de sus tareas o actividades. Es un gran apoyo para el personal pues en este documento se detalla las funciones, responsabilidades, se definen los procedimientos, se fijan las políticas, se brindan soluciones rápidas a las desviaciones y se menciona como el personal puede contribuir al logro de los objetivos organizacionales también de cómo deben de relacionarse con otros trabajadores. La importancia de crear guías sobre la actuación individual o de áreas es poner en marcha un control adecuado dentro de las diversas actividades que se realizan en la microempresa. Este recurso pretende lograr los siguientes objetivos:

Presentar una visión en conjunto de la entidad; precisar la estructura orgánica de toda la empresa de un área funcional para deslindar responsabilidades, evitar la duplicidad de funciones y detectar errores; ayudar a la ejecución correcta de las labores asignadas al personal y dar uniformidad; permitir el ahorro de tiempo y esfuerzo en la ejecución del trabajo evitando la repetición de instrucciones; facilitar el reclutamiento y selección de empleados; predisponer el mejor aprovechamiento de los recursos; y proporciona información fidedigna (ver anexo 4).

La segunda propuesta de mejora para la supervisión y monitoreo es contar con una herramienta que provea constantemente información sobre el estado de evolución del plan en distintas áreas de la microempresa ya que el monitoreo nos permite: Identificar errores en el modelo de control y la ejecución del plan estratégico; además comprueba si la dirección hacia la meta no ha cambiado; también nos muestran los riesgos de no alcanzar los objetivos; e identifica las deficiencias que se deben tener en cuenta y recomienda cambios de manera oportuna. La manera de tener una buena supervisión y monitoreo dentro de la empresa es la retroalimentación. Se propone utilizar Google Drive para hacer evaluaciones al personal cada fin de mes para determinar si están presentes los componentes de control y funcionando adecuadamente, el encargado de manejar este recurso, debe ser una persona que guarde la confidencialidad de la información y solo la use para el beneficio de la microempresa.

## Aspectos Complementarios

### Referencias bibliográficas

Alfaro, A. y Fragozo, O. (2021). *Comercio justo y consumo responsable*. ed. [S. l.].

Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/198420?page=1>.

Arenal, C. (2022). *Escaparatismo en el pequeño comercio*. UF2384. ed. [S. l.]:

*Editorial Tutor Formación*. Retrieved from

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/204123?page=1>.

Arteaga, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo e Inversiones Electro Hogar S.A.C. de Casma, 2019*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.).

Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15878>

Barreres, E. (2020). *Manual de control interno en las entidades locales*. Retrieved

from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=29%0A>

Bueno, E. (2017). *La Economía de la empresa y su desarrollo científico en clave multidisciplinar*. *Encuentros Multidisciplinares*. Retrieved from

[https://repositorio.uam.es/bitstream/handle/10486/681433/EM\\_56\\_2.pdf?sequence=1](https://repositorio.uam.es/bitstream/handle/10486/681433/EM_56_2.pdf?sequence=1)

Camones, S. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la pequeña empresa “Alimentos Andinos” S.R.L. de la provincia de Huaraz, 2020*. (Universidad Católica Los Angeles De Chimbote). Retrieved

from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27836>

- Cantu, K. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020.* (Universidad Católica Los Angeles De Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25669>
- Chumacero, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa Los Reyes CSG E.I.R.L, piura 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15811>
- Comite Institucional de Etica en Investigacion. (2019). *Código de Ética para la Investigación.* 1–7. Retrieved from <https://www.uladech.edu.pe/>
- Concha, Y. y García, L. (2017). *Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las mypes del Perú.* (Revista Lidera, Ed.). Retrieved from <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16944/17247/0>
- Contraloría General de la República. (2017). *Resolución de la Contraloria N° 004-2017-CG. Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.* Retrieved from [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/GUIA\\_Implementacion-Fortalecimiento-SCI -RC-04-2017-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/GUIA_Implementacion-Fortalecimiento-SCI -RC-04-2017-CG.pdf)
- Coronado, I. (2019). *Modelo de costos para mejorar la rentabilidad de la MYPES de la industria ladrillera de Lambayeque.* Retrieved from <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1224/1041>

Díaz, I. (2020). *Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2017* (Universidad De San Martin De Porres). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.12727/6645>

Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base a los ciclos transnacionales*. (4a ed.; ECOE Ediciones S.A.S., Ed.). Retrieved from <https://www.amazon.com/Control-interno-fraudes-Análisis-transaccionales/dp/9585031957>

García, S. (2020). *Introducción a la economía de la empresa* (Ediciones). Retrieved from [https://books.google.es/books?id=nnXgDwAAQBAJ&dq=%22Empresa%22&lr=&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.es/books?id=nnXgDwAAQBAJ&dq=%22Empresa%22&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

Granada, R. (2022). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.). ed.* (Grupo Edit). Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70813?page=49>

Guerrero, A. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “Inversiones DARG E.I.R.L.” del distrito de Huaraz, 2019*. (Universidad Catolica Los Angeles De Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27931>

Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2017). *Metodología de la Investigación. Sexta edición*. (Sexta edic). Retrieved from <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>



- INEI. (2021). *Sector comercio se redujo 5,68% en el mes de febrero de 2021*. Retrieved from <https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/sector-comercio-se-redujo-568-en-el-mes-de-febrero-de-2021-12851/>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. (3era ed.; Ediciones De la U, Ed.). Retrieved from <https://edicionesdelau.com/producto/control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3ra-edicion/>
- Leiva, J. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16007>
- Lizana, D. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa ferretera: Negocios Y Servicios Generales Soliman SRL - Paita 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15751>
- López, A. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Revista de Investigación Científica*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>
- Manrique, L. (2020). *El desconocimiento y modificatorias del régimen laboral especial Ley 30056 y su implicancia en la liquidez de la micro y pequeña empresa caso: Empresa Turtle Perú S.R.L*. (Universidad Nacional De San

- Agustin De Arequipa). Retrieved from  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/12883/CPmaalle.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez, F. y Jaén, R. (2018). Análisis evolutivo y dimensional del concepto de comercio electrónico. *Saberes Revista de Ciencias Sociales, Artes y Lenguas, 1*. Retrieved from <https://revistas.uax.es/index.php/sab>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno. 1º edición*. Retrieved from  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para La empresa Sajoma S.A.S.* (Pontificia Universidad Javeriana Cali). Retrieved from <https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>
- Mendivel, R., Lavado, C. y Sanchez, A. (2020). *Gestión administrativa y gestión de talento humano por competenciaS*. Retrieved from  
<http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v16n72/1990-8644-rc-16-72-262.pdf>
- Miaja, M. (2019). “Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas.” *Auditoría y gestión de los fondos públicos*. Retrieved from  
<https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-nº-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2021). *Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)*. Retrieved from <https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>

- Miranda, G. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de los fondos fijos de la empresa Supermercados Peruanos SA – Plaza Vea Chimbote 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16090>
- Mostacero, D. (2020). *Informalidad en las mypes y su influencia en la recaudación del Impuesto General a las Ventas en el Perú* (Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.12672/11780>
- Organización de las Naciones Unidas. (2017). *Relevancia de las Pymes en el Mundo*. In *México*. México D.F.: Ciudad de México.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas* (Instituto Mexicano de contadores Públicos, Ed.). Retrieved from [https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953?as\\_all=Control\\_\\_interno\\_\\_en\\_\\_las\\_\\_empresas&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124953?as_all=Control__interno__en__las__empresas&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)
- Prieto, R. (2017). *Implantación y control de un sistema contable informatizado: UF0316*. ed. Madrid: Editorial CEP, S.L. 2017. Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/51172?page=1>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Perez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *SCIELO Analytics*. Retrieved from [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en)

- Reyes Braizat, R. (2018). *Teoría de la empresa*. Retrieved from <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5723>
- Rivera, R., Forero, Y. y Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta* (Universidad Cooperativa de Colombia Seccional Santa Marta). Retrieved from <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/7838>
- Robles, K. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de las empresas nacionales: Caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16208>
- Rodriguez, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la botica centrolab de la ciudad de Sullana año 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.). Retrieved from <http://repositorio.uladeh.edu.pe/handle/123456789/14398>
- Rojas, V. (2019). *Implementación del control interno y su relación con la rentabilidad en la empresa “Inversiones Aurora” SRL Huaraz, 2018* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16130>
- Rojas, D. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la empresa Big Valley Investment E.I.R.L, Piura – 2019* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14365>

- Rojas, L. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Delsy E.I.R.L. - Huaraz, 2019.* (Universidad Católica Los Angeles De Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20767>
- Roman, L. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa centro comercial WC E.I.R.L. – Tumbes, 2020.* (Universidad Católica Los Angeles De Chimbote). Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25428>
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del control. ed. Bogotá: Ediciones de la U.* Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70298?page=1>
- Segundo, M. y Bermudez, N. (2018). *Las Empresas Familiares en el Ecuador: Definición y aplicación metodológica.* Retrieved from [https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes\\_Economicos/article/view/20](https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/20)
- SUNAT. (2018). *Emprender SUNAT. Régimenes Tributarios.* Retrieved from <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario>
- SUNAT. (2020). *Micro y Pequeña Empresa - MYPE.* Retrieved from <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>
- Tapia, C., Mendoza, S. y Castillo, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. ed. México, D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2019. 476 p.* Retrieved from <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124948?page=1>.

Uribe, Y., Castagnola, J. y Tello, C. (2020). *Las MYPES: impacto en el desarrollo económico peruano*. Retrieved from

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/174250?page=31>

Vivanco, M. (2017). “*Los Manuales De Procedimientos Como Herramientas De Control Interno De Una Organización.*” Retrieved from

<http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus%0D>

## Anexos

### Anexo 1: Ficha RUC.

#### INVERSIONES TOMS S.R.L.

**20408104123**

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20408104123 - INVERSIONES TOMS S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	10/05/2010	Fecha de Inicio de Actividades:	01/06/2010
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	JR. PABLO PATRON NRO. 152 BAR. CENTENARIO (COSTADO IGLESIA DEL CENTENARIO) ANCASH - HUARAZ - INDEPENDENCIA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 5221 - ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE Secundaria 1 - 4723 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE TABACO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 29/05/2021 BOLETA PORTAL DESDE 29/05/2021 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 19/06/2019 GUIA DE REMISION DESDE 21/10/2019 SEE-FACTURADOR . AUTORIZ DESDE 04/07/2017		
Emisor electrónico desde:	04/07/2017		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 04/07/2017),BOLETA (desde 19/06/2019),GUIA (desde 21/10/2019)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones:	NINGUNO		

## Anexo 2: Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**Introducción:** El presente instrumento de medición forma parte de una investigación contable cuyo título es: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa “inversiones Toms” S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.” por ello solicito amablemente que marque con un (X) la respuesta que considere correcta. Gracias por su aporte en la investigación.

1. ¿Cumplen con la integridad y los valores éticos en su ámbito laboral?  
Si ( )                      No ( )
2. ¿Existe una supervisión continua y responsable mediante la supervisión en el trabajo?  
Si ( )                      No ( )
3. ¿Cree que la estructura que se maneja es la adecuada mediante la autoridad y como se complementa la responsabilidad en el trabajo?  
Si ( )                      No ( )
4. ¿Existe algún incentivo que motive el compromiso para la competencia?  
Si ( )                      No ( )
5. ¿Se cumplen con todas las responsabilidades impuestas por la empresa?  
Si ( )                      No ( )
6. ¿Los objetivos son especificados minuciosamente?



Si ( )                      No ( )

7.     ¿Se logran identificar los riesgos rápidamente?

Si ( )                      No ( )

8.     ¿Cree que exista manejos fraudulentos en la empresa?

Si ( )                      No ( )

9.     ¿Se realizan los cambios constantes en cada área de trabajo?

Si ( )                      No ( )

10.    ¿Se dan propuestas de desarrollo para controlar las deficiencias en la empresa?

Si ( )                      No ( )

11.    ¿Existen controles para el mejor uso de tecnologías en la empresa?

Si ( )                      No ( )

12.    ¿Hay políticas en la empresa que ayuden a llevar un mejor control en las actividades de la empresa?

Si ( )                      No ( )

13.    ¿El manejo de información relevante está a su disposición?

Si ( )                      No ( )

14.    ¿Se da un manejo fluido de comunicación?

Si ( )                      No ( )

15.    ¿Se brinda la comunicación necesaria sin poner en riesgo los intereses de la empresa?

Si ( )                      No ( )

16.    ¿Las evaluaciones y monitoreo son constantes?

Si ( )                      No ( )

17.    ¿Se hacen evaluaciones para hallar deficiencias y posteriormente  
comunicarlas?

Si ( )                      No ( )

### Anexo 3: Protocolo



#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO PARA LA MICROEMPRESA "INVERSIONES TOMS" S.R.L. DEL DISTRITO DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2020** y es dirigido por **CORDOVA APARICIO, IRWIN ALEJANDRO**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la microempresa "Inversiones Toms" S.R.L. del distrito de Independencia - Huaraz, 2020.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

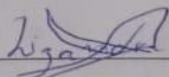
Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de medios electrónicos como correos electrónicos. Si desea, también podrá escribir al correo [irwin92ale25@gmail.com](mailto:irwin92ale25@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

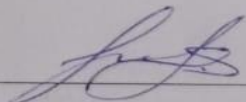
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Trejo Agüero Lizandro

Fecha: 23/09/2020

Correo electrónico: agüero23@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

**INVERSIONES  
TOMS  
S. R. L.**

**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y  
FUNCIONES (MOF)**

**Agosto del 2022**

## **Introducción**

El Manual de Organización y Funciones (MOF) para la microempresa Inversiones Toms S.R.L., la propuesta de mejora que se establece por medio de este manual ayudara a la microempresa en cuanto al manejo y distribución de los trabajadores este es un documento normativo con la cual se regirá en todas las áreas de la organización. El manual de organización y funciones considera los siguientes aspectos: Determina las funciones generales y específicas, responsabilidades, autoridad de los cargos dentro de la estructura orgánica de cada área; proporciona información a los trabajadores de la empresa sobre sus funciones y ubicación dentro de la estructura general de la empresa, así como sobre las interrelaciones formales que corresponda; ayuda a institucionalizar la Simplificación Administrativa proporcionando información sobre las funciones que le corresponde desempeñar al personal que ocupan los cargos que constituyen los puntos de trámite en el flujo de procedimientos; facilita el proceso de interacción de personal nuevo y de adiestramiento y orientación del personal en servicio, permitiéndoles conocer con claridad sus funciones y responsabilidades del cargo asignado, así como aplicar programas integrales de capacitación; establece en documento anexo los requisitos mínimos de los cargos dentro de la estructura orgánica.

El Manual de Organización y Funciones (MOF) cumple con lo dispuesto por las “Normas de Control Interno” y se constituye en una herramienta de Gestión, propiciando una organización funcional estructurada que permita cumplir a la microempresa Inversiones Toms S.R.L. con la Visión y Misión definidos en el marco del desarrollo sostenido e integral de la cultura empresarial con el fin de mejorar el ambiente de control dentro de la organización y de esa manera obtener resultados sobresaliente y que ayuden a la empresa a lograr los objetivos trazados.

## **CAPÍTULO I: OBJETIVO Y ALCANCE DEL MOF**

### **Objetivos**

El presente Manual de Organización y Funciones de la microempresa Inversiones Toms S.R.L. es un documento normativo que tiene por finalidad:

Dar a conocer la estructura de las diferentes áreas que componen la empresa determinando las funciones generales y específicas de su estructura interna, los niveles de responsabilidad y autoridad, delegados a cada una de las áreas y las relaciones internas y externas de las mismas.

Definir claramente su organización y funciones.

Brindar información acerca de las funciones y responsabilidades a todo el personal que labora en las diferentes áreas de la empresa. Para ello se distribuirán copias del presente Manual de Organización y Funciones.

Todo el personal está en la obligación de cumplir con lo establecido en el presente Manual de Organización y Funciones. Las estructuras o actividades no consideradas en el presente documento deberán desarrollarse de acuerdo a una lógica y práctica interpretación del espíritu del Manual.

### **Alcances**

El presente Manual de Organización y Funciones, cubre la organización estructural funcional de la microempresa Inversiones Toms S.R.L., siendo su ámbito de aplicación todo el Personal que labora en las distintas áreas de la empresa, desde el representante legal, las áreas administrativas, operativas y personal que labora en los distintos niveles.

## **CAPÍTULO II: BASE LEGAL**

Código de protección y defensa de consumidor Ley N° 29571

## **CAPÍTULO III: LA EMPRESA**

### **Misión**

Trabajar con empeño y esmero demostrando la calidad que nos caracteriza para nuestros clientes enfocándonos en las familias huaracinas brindándoles los mejores productos a buenos precios preocupándonos por el bienestar familiar y ambiental generando concientización para el progreso de nuestra ciudad.

### **Visión**

Ser en unos años una empresa reconocida, con más sucursales en más provincias y regiones, consolidarnos de manera efectiva, diferenciarnos por nuestra calidad eficiencia y productos. Ser una marca que el consumidor reconozca y proyectarnos constantemente logrando nuestros objetivos a así lograr las metas que nos estamos trazando.

### **Valores**

- a) Respeto por las Personas: Valorar la individualidad y los derechos de las personas, como esperamos que sean respetados y valorados los de cada uno de nosotros. Respetar su dignidad, reconocer sus méritos, asegurar igualdad de oportunidades, propiciar y velar por la existencia de un buen ambiente de trabajo.
- b) Honestidad: Actuar con transparencia, veracidad, franqueza y rectitud; poniendo en ello nuestro mejor esfuerzo y capacidad.
- c) Responsabilidad: Para con nuestros proveedores, clientes y colaboradores en todos los aspectos que se han asumido compromisos, asimismo con el ambiente.
- d) Calidad Integral: Compromiso personal permanente con el mejoramiento de la calidad de nuestros productos y servicios, así como de todas las actividades de la Empresa y las personas que la conforman, con el fin de alcanzar los objetivos de la Compañía.

## **Objetivos**

- a) Convertirse en una de las marcas líderes en el mercado nacional del ramo.
- b) Superar el margen anual de ventas estipulado en al menos 50%.
- c) Superar a la competencia en visibilidad y ventas dentro del mercado on-line del ramo nacional e internacional.
- d) Imponer una tendencia de consumo novedosa, rentable y respetuosa del medio ambiente.
- e) Establecerse en el mercado internacional y abrir sucursales en las principales ciudades del mundo.
- f) Incrementar el margen anual de ingresos de manera responsable y proactiva.

## **CAPÍTULO VI: ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL**

### **Funciones generales de la empresa**

Elaborar y vender productos de panadería y abarrotes conforme a las necesidades del mercado, reduciendo los costos del producto a beneficio de nuestros clientes, orientándonos siempre en la mejora continua de nuestras operaciones y en el desarrollo de nuestro personal.

### **Definición estructural**

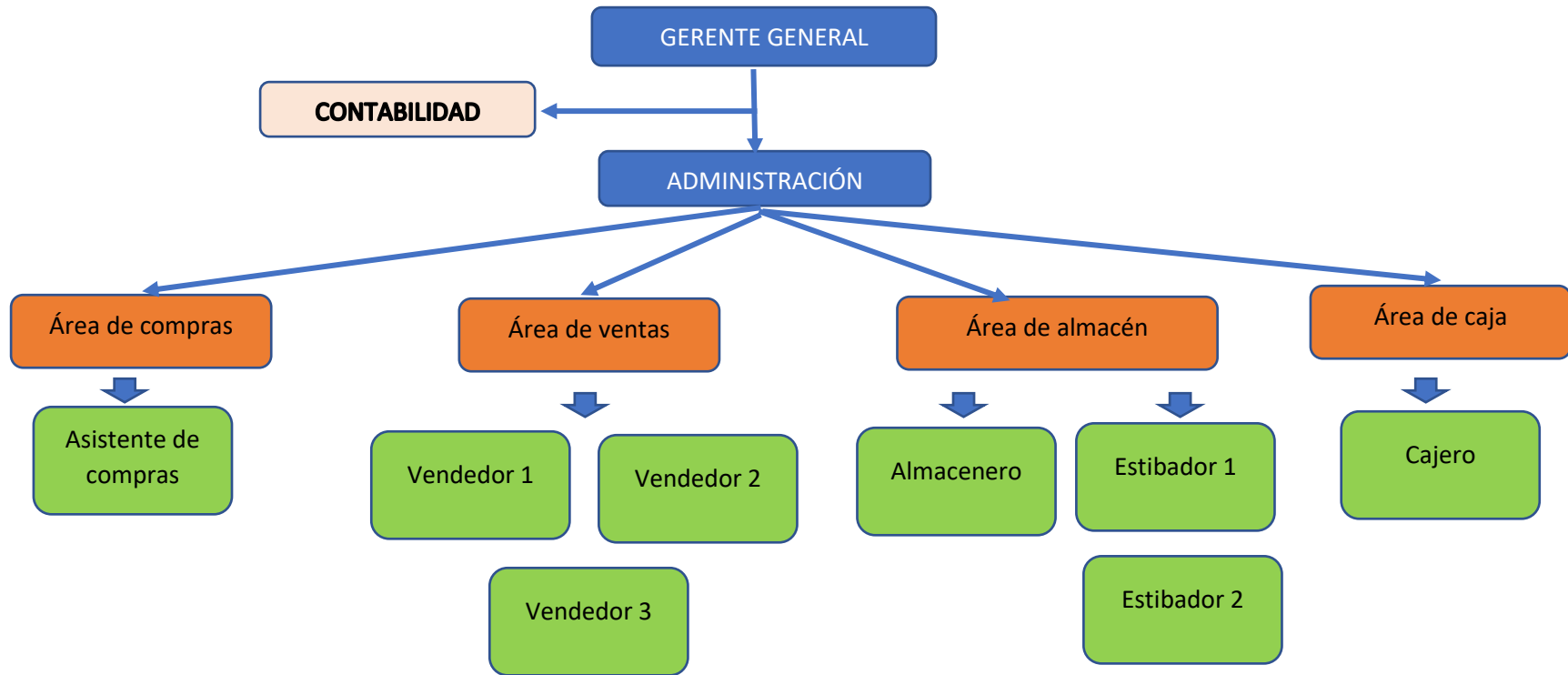
**Gerencia General:** Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades para el cumplimiento de sus fines, objetivos y metas, de acuerdo a las normas vigentes.

**Área Administrativa-Financiera:** Administrar y controlar de manera eficiente los recursos humanos, materiales, económicos y financieros de la empresa.

**Área Comercial:** Planificar, organizar, dirigir, desarrollar y evaluar la atención al cliente, promoción del servicio, actualización comercial, la facturación y la cobranza correspondiente.



# ORGANIGRAMA



## CAPÍTULO V: CUADRO ORGÁNICO DE CARGOS Y FUNCIONES

<b>INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	GERENTE GENERAL
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	GERENCIA GENERAL
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	GERENCIA GENERAL
<b>Ubicación Orgánica:</b>	<b>GERENTE GENERAL</b>
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administración</li> <li>• Contabilidad</li> <li>• Área de Compras</li> <li>• Área de Almacén</li> <li>• Área de Ventas</li> <li>• Área de caja</li> </ul>
<b>FUNCIONES</b>	<p>Sus funciones comprenden el planeamiento, organización dirección, control, evaluación, resolución y coordinación general de las actividades operacionales, comerciales y administrativas.</p> <p>Establece los objetivos y metas generales para los diferentes Sistemas de Gestión Empresarial, así como aprobar los específicos para cada una de ellos.</p> <p>Ejerce la representación de la empresa, ante las distintas entidades y organismos públicos y privados, nacionales y extranjeros, con las facultades generales del mandato y las especiales que le confiere el Estatuto y leyes especiales.</p>

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	ADMINISTRACIÓN
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	ADMINISTRACIÓN
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	GERENTE GENERAL
<b>Ubicación Orgánica:</b>	Área administrativa
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Área de Compras</li> <li>• Área de Almacén</li> <li>• Área de Ventas</li> <li>• Área de caja</li> </ul>
<b>Funciones</b>	<p>Efectuar el reparto y entrega de correspondencia interna y/o externa que le sea asignada.</p> <p>Llevar a cabo trámites ante notarias y diferentes instituciones para la distribución de cartas notariales u otros documentos que sean requeridos.</p> <p>Llevar a cabo trámites varios que le sean asignados ante organismos y/o empresas externas.</p> <p>Asistir en las actividades de registro, derivación y distribución de la documentación recibida.</p> <p>Asistir en la ejecución de encargos varios que le sea asignado.</p> <p>Adoptar los reglamentos, manuales de funciones, dictar normas y procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la Organización.</p> <p>Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo, optimizando los recursos disponibles.</p> <p>Desarrollar un ambiente de trabajo que motive positivamente a los individuos y grupos organizacionales.</p> <p>Cumplir todas aquellas funciones relacionadas con la organización y su funcionamiento que no se hallen expresamente atribuidas a otra autoridad.</p>

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	CONTADOR
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	CONTABILIDAD
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	GERENTE GENERAL
<b>Ubicación Orgánica:</b>	Área Contabilidad
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No supervisa a ningún área, pues es un trabajador externo de la empresa.</li> </ul>
<b>Funciones</b>	<p>Registrar en forma oportuna y confiable las transacciones económicas y financieras, en base a disposiciones legales vigentes, principios y normas de contabilidad generalmente aceptados a nivel de la contabilidad general, contabilidad presupuestal, contabilidad patrimonial y contabilidad de costos, así como elaborar los estados financieros en forma regular y oportuna.</p> <p>Cumplir y hacer cumplir el Manual de Organización y Funciones, así como el Manual de Normas y Procedimientos del área de Contabilidad.</p> <p>Cumplir y hacer cumplir el Plan Contable General Empresarial.</p> <p>Preparar o elaborar los informes, y otros en forma mensual, trimestral y anual, a fin de ser presentados dentro de la fecha establecida para elevarlos a la Gerencia Administrativa para su correspondiente revisión y aprobación.</p> <p>Analizar, proponer y establecer métodos, procedimientos y normas a emplear, para que el sistema de contabilidad de la empresa concuerde con los principios de contabilidad.</p> <p>Estudiar y analizar las variaciones en los saldos de todas las cuentas, informando las fluctuaciones que han originado las operaciones mediante los estados financieros comparativos.</p> <p>Mantener al día y en orden todos los documentos que den movimiento de ingreso y salida del Kardex, velando por que la numeración correlativa de estos se mantenga.</p> <p>Efectuar los registros contables en los libros principales y auxiliares del sistema contable de acuerdo con las normas y procedimientos de control establecidos.</p> <p>Mantener los archivos de su área al día.</p>

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	ASISTENTE DE COMPRAS
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	ÁREA DE COMPRAS
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	ADMINISTRADOR
<b>Ubicación Orgánica:</b>	Área de compras
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No supervisa a ningún puesto.</li> </ul>
<b>Funciones</b>	<p>Formular, ejecutar y controlar el plan de presupuesto operativo anual, coordinando corporativamente su formulación y ejecución; así como, compatibilizándolo e integrándolo con el plan de gestión empresarial.</p> <p>Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos relativos a la investigación de mercado de proveedores, compras locales, gestión y control de inventarios, almacenamiento de materiales repuestos e insumos, así como servicios generales.</p> <p>Formular, proponer y ejecutar el programa anual de compras locales en función a los presupuestos aprobados, previa coordinación con las áreas que lo involucren.</p> <p>Dirigir, controlar y evaluar los procesos de adquisiciones de insumos, equipos, repuestos, materiales y servicios, velando por que éstas se realicen en concordancia con las normas y procedimientos de la empresa.</p> <p>Planear, dirigir coordinar y controlar el proceso de control de inventarios (stocks) mediante el análisis de índices de cobertura e índices de rotación, así como con la estadística gráfica mensual de los inventarios.</p> <p>Administrar el proceso de almacenamiento de insumos, equipos, repuestos y materiales.</p>

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	VENEDORES
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	ÁREA DE VENTAS
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	ADMINISTRADOR
<b>Ubicación Orgánica:</b>	Área de ventas
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No supervisa ningún área.</li> </ul>
<b>Funciones</b>	<p>Establecer un nexo entre el cliente y la empresa. Comunicar adecuadamente a los clientes la información que la empresa preparó para ellos acerca de los productos y/o servicios que comercializa.</p> <p>Retroalimentar a la empresa informando a los canales adecuados como el departamento de ventas y el de mercadotecnia todo lo que sucede en el mercado, como: inquietudes de los clientes (requerimientos, quejas, reclamos, agradecimientos, sugerencias, y otros de relevancia); y actividades de la competencia (introducción de nuevos productos, cambios de precio, bonificaciones, etc.)</p> <p>Atendiendo público en general.</p> <p>Preparando pedidos.</p> <p>Atendiendo a clientes con requerimientos especiales.</p> <p>Trabajando bajo presión (por ejemplo, en situaciones de alta y baja demanda de clientes).</p> <p>Atendiendo sugerencias y reclamos de los clientes.</p>

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	CAJERO
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	ÁREA DE CAJA
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	ADMINISTRADOR
<b>Ubicación Orgánica:</b>	Área de caja
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No supervisa ningún área.</li> </ul>
<b>Funciones</b>	<p>Revisar y dirigir la administración de los recursos financieros.</p> <p>Supervisar la revisión y firmas de cheques, comprobantes de pago y otros documentos valorados.</p> <p>Comprobar el ingreso por todo concepto y control del manejo de fondos para pagos en efectivo.</p> <p>Elaborar los documentos de pago y giros de cheques para la atención de las obligaciones de la microempresa.</p> <p>Apoyar las labores inherentes al Área de Tesorería en los aspectos relacionados con los ingresos y egresos de recursos.</p> <p>Decepcionar, registrar y distribuir la documentación que ingresa y sale de caja.</p> <p>Apoyar en la redacción y digitación de documentos.</p> <p>Revisar firmas de cheques, comprobantes de pagos y otros documentos valorados.</p>

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL DEL PUESTO</b>	
<b>NOMBRE DEL PUESTO</b>	ALMACENERO
<b>ÁREA A LA QUE PERTENECE</b>	ÁREA DE ALMACÉN
<b>CARGO DEL JEFE DIRECTO</b>	ADMINISTRADOR
<b>Ubicación Orgánica:</b>	Área de almacén
<b>Puesto(s) que supervisa directamente:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No supervisa ningún área.</li> </ul>
<b>Funciones</b>	<p>Responsable de los productos que no están en buena condición, que no se vendan, no calificado, dar una solución y reducir las pérdidas de los mismos.</p> <p>Búsqueda constante en la optimización de las operaciones y el uso del almacén.</p> <p>Verificar el ingreso y salida de los productos estrictamente y reducir el nivel del daño de roturas, garantizar la exactitud del inventario.</p> <p>Organizar el inventario y dar una solución para los productos que faltantes Supervisar la entrada y salida de los productos.</p> <p>Mantener en orden el espacio y equipo de trabajo.</p> <p>Mantener actualizado el inventario y otros sistemas de registro.</p> <p>Verificar constantemente el estado de herramientas y equipos de trabajo.</p> <p>Elaborar solicitudes de compra de materiales.</p> <p>Dirigir y controlar la recepción de mercadería que ingresa al almacén, a fin de asegurar que ingresen la cantidad correcta de productos.</p> <p>Dirigir el despacho de los productos de manera cordial, oportuna y eficiente, a fin de contribuir al cumplimiento de los tiempos establecidos y la satisfacción de nuestros clientes.</p> <p>Dirigir el almacenamiento eficiente de los productos a fin de mantener el almacén en condiciones óptimas.</p>