



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FACTORES QUE LIMITAN LA APLICACIÓN
ADECUADA DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO
Y PEQUEÑA EMPRESA “LUCIBELLA INVERSIONES
E.I.R.L.” - CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA,
2020.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

RAMOS ENCARNACION, CINTHYA LISBETH

ORCID: 0000-0003-4901-4748

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
FACTORES QUE LIMITAN LA APLICACIÓN
ADECUADA DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO
Y PEQUEÑA EMPRESA “LUCIBELLA INVERSIONES
E.I.R.L.” - CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA,
2020.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

RAMOS ENCARNACION, CINTHYA LISBETH

ORCID: 0000-0003-4901-4748

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Ramos Encarnación, Cinthya Lisbeth

ORCID: 0000-0003-4901-4748

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

JURADO EVALUADOR

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, a Dios, por bendecirme y haberme forjado seguir por el camino correcto, quien me dio la fortaleza de atravesar los obstáculos y seguir adelante.

A mi asesor de tesis, quien me guió con sus consejos durante el proceso de la elaboración de mi tesis, el haberme brindado sus conocimientos y quitado mis inquietudes, aportando grandes beneficios.

Cinthya Lisbeth Ramos Encarnación

DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo constante, motivación y consejos para el desarrollo del presente trabajo, de ellos recibí su apoyo incondicional para seguir mi camino a pesar de las dificultades, por lo que son partícipes de mis logros y del cual estoy muy agradecida por ello.

Cinthy Lisbeth Ramos Encarnación

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020. El diseño de investigación fue no experimental-exploratorio-descriptivo- documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto a los factores financieros:** La empresa tuvo como limitantes la falta de historial crediticio y el tiempo que lleva laborando, ya que solicitó un préstamo bancario para capital de trabajo pero no logró acceder a ello, teniendo dificultades para que el control interno sea adaptado a la empresa. **Respecto a los factores socio-económicos:** Se manifestó haber obtenido bajos ingresos económicos durante el problema social actual y la ausencia de implementación del sistema de control interno, siendo su limitante más importante la falta de liquidez. **Respecto a los factores político-administrativos:** Sus limitantes son las deficiencias en la gestión administrativa y falta de apoyo financiero por parte del Estado a través del programa Reactiva Perú. Por lo que se concluye, que los factores limitantes para aplicar adecuadamente el control interno, son: Factores financieros, económico y político-administrativos que están evitando el progreso de la empresa y llegando a establecerla en un futuro de incertidumbre, por ello, hacemos una propuesta para mejorar dichos factores limitantes.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa, propuesta de mejora

ABSTRACT

The present investigation had as general objective: Identify and describe the factors that limit the adequate application of internal control in the micro and small company "LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L." de Chimbote and make a proposal for improvement, 2020. The research design was non-experimental-exploratory-descriptive-documentary and case; for the collection of information, the survey technique was used and as an instrument, a questionnaire of pertinent closed and open questions; obtaining the following results: Regarding the financial factors: The company had as limitations the lack of credit history and the time it has been working, since it requested a bank loan for working capital but was unable to access it, having difficulties for the internal control is adapted to the company. Regarding the socio-economic factors: It was stated that they had obtained low economic income during the current social problem and the lack of implementation of the internal control system, the most important limitation being the lack of liquidity. Regarding political-administrative factors: Its limitations are deficiencies in administrative management and lack of financial support from the State through the Reactiva Peru program. Therefore, it is concluded that the limiting factors to adequately apply internal control are: Financial, economic and political-administrative factors that are preventing the progress of the company and establishing it in a future of uncertainty, therefore, we make a proposal to improve these limiting factors.

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

CONTENIDO

| | |
|--|------|
| CARÁTULA..... | i |
| CONTRACARÁTULA..... | ii |
| EQUIPO DE TRABAJO | iii |
| JURADO EVALUADOR Y ASESOR..... | iv |
| AGRADECIMIENTOS | v |
| DEDICATORIA | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| CONTENIDO | ix |
| ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS Y/O GRÁFICOS | xiii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 14 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA..... | 19 |
| 2.1 Antecedentes: | 19 |
| 2.1.1 Internacionales..... | 19 |
| 2.1.2 Nacionales | 21 |
| 2.1.3 Regionales | 24 |
| 2.1.4 Locales..... | 26 |
| 2.2 Bases teóricas:..... | 30 |
| 2.2.1 Teoría del control interno | 30 |
| 2.2.2 Factores que limitan aplicar el control interno en las Mype..... | 36 |
| 2.2.3 Teoría de la empresa..... | 41 |
| 2.2.4 Teoría de la micro y pequeña empresa | 45 |
| 2.2.5 Teoría de los sectores económico - productivos..... | 47 |

| | |
|---|----|
| 2.2.6 Breve descripción de la empresa de caso de estudio | 49 |
| 2.3 Marco conceptual: | 49 |
| 2.3.1 Definiciones de control interno: | 49 |
| 2.3.2 Definiciones de empresa:..... | 50 |
| 2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas:..... | 50 |
| 2.3.4 Definiciones de sectores económico-productivos: | 51 |
| 2.3.5 Definiciones de sector comercio: | 51 |
| III. HIPÓTESIS | 53 |
| IV. METODOLOGÍA..... | 54 |
| 4.1 Diseño de investigación | 54 |
| 4.2 Población y muestra | 54 |
| 4.2.1 Población | 54 |
| 4.2.2 Muestra | 54 |
| 4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable o variables | 55 |
| 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 67 |
| 4.4.1 Técnicas | 67 |
| 4.4.2 Instrumentos | 67 |
| 4.5 Plan de análisis..... | 67 |
| 4.6 Matriz de consistencia..... | 68 |
| 4.7 Principios éticos | 68 |
| V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS | 69 |
| 5.1 Resultados: | 69 |
| 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: | 69 |
| 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: | 70 |

| | |
|---|----|
| 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: | 72 |
| 5.1.4 Respecto al objetivo específico 4: | 73 |
| 5.1.5 Respecto al objetivo específico 5: | 75 |
| 5.1.6 Respecto al objetivo específico 6: | 77 |
| 5.2 Análisis de resultados:..... | 77 |
| 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: | 77 |
| 5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: | 78 |
| 5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: | 78 |
| 5.2.4 Respecto al objetivo específico 4: | 79 |
| 5.2.5 Respecto al objetivo específico 5: | 79 |
| 5.2.6 Respecto al objetivo específico 6: | 80 |
| VI. CONCLUSIONES | 81 |
| 6.1 Respecto al objetivo específico 1:..... | 81 |
| 6.2 Respecto al objetivo específico 2:..... | 81 |
| 6.3 Respecto al objetivo específico 3:..... | 81 |
| 6.4 Respecto al objetivo específico 4:..... | 81 |
| 6.5 Respecto al objetivo específico 5:..... | 82 |
| 6.6 Respecto al objetivo específico 6:..... | 82 |
| 6.7 Respecto al objetivo general: | 83 |
| VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | 84 |
| 7.1 Referencias bibliográficas:..... | 84 |
| 7.2 Anexos: | 95 |
| 7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia | 95 |
| 7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas | 98 |

| | |
|---|-----|
| 7.2.3 Anexo 3: Instrumento de recolección de datos..... | 99 |
| 7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado | 105 |
| 7.2.5 Anexo 5: Ficha RUC | 106 |

ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS Y/O GRÁFICOS

| | Pág. |
|--|-------------|
| Tabla 01 Resultados del objetivo específico 1..... | 69 |
| Tabla 02 Resultados del objetivo específico 2..... | 70 |
| Tabla 03 Resultados del objetivo específico 3..... | 72 |
| Tabla 04 Resultados del objetivo específico 4..... | 73 |
| Tabla 05 Resultados del objetivo específico 5..... | 75 |

I. INTRODUCCIÓN

A lo largo del tiempo, la creación de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) han ido en aumento y es que su importancia radica en el gran porcentaje de empleo que genera, también al ser capaces de generar ingresos, bienes y servicios a millones de familias, cumpliendo un papel clave en la sociedad y logrando economías más competitivas y sociedades más inclusivas (OECD & CAF, 2019).

En tal sentido, se les reconoce como un sector de empresas creadas hacia la dinámica económica del Perú, dada su alta tasa de concentración y alto grado de correlación con el emprendimiento. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2019) el total de microempresas registradas a nivel nacional a finales del año 2018, eran de un 94.9% que, de acuerdo a su actividad económica, el 45.6% realizaban actividades de comercio y reparación de vehículos; por otro lado, las pequeñas empresas representaban el 4.2%, que según su actividad económica, el 39.6% realizaron la actividad de comercio y reparación de vehículos, automotores y motocicletas, siendo las principales aportadoras para el desarrollo económico del país.

A ello, al observarse una gran cantidad de micro y pequeñas empresas, es fundamental establecerse una forma de apoyo para su vida empresarial, siendo este el control interno, ya que según, Pereira (2019) refiere que dicho control se realiza con la finalidad de procurar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, conllevando a la elaboración de un plan que ayude a no desviarse de la meta establecida, tanto así que el resultado final de un buen proceso estratégico, es la rentabilidad; además que se evitaría que por la falta de control interno las empresas tengan un corto período de existencia, más aún cuando Lozano (2020) refiere que las empresas constituidas como micro empresas llegan a contar con un promedio de vida de seis años y hasta siete para

las pequeñas empresas, cantidad muy lejana comparada de la gran empresa que logra alcanzar los trece años.

Entre tanto, estudios realizados en América Latina, señalan que las pequeñas y medianas empresas (pymes), forman parte del 85% del tejido empresarial; sin embargo, estas empresas suelen tener pocos años de funcionamiento debido a la dificultad de acceso a los recursos financieros por miedo a asumir riesgos con los préstamos bancarios, ya que suelen enfrentar restricciones como requerimientos de garantía y tasas de interés; por ejemplo, en el sector comercial de Machala – Ecuador, el 78 % de las pymes consideran como principal obstáculo las altas tasas de interés, de manera que es baja la cantidad de empresas que logran financiarse a través del mercado de crédito (Laitón & López, 2018). Por lo que, debido a estos limitantes, no se puede obtener un financiamiento que permita contratar más personal y aplicar la segregación de funciones con el fin de evitar errores en las actividades.

En suma, se encuentran impedimentos al acceso de los recursos intelectuales como programas informáticos, generando que no tengan una gestión avanzada y por ende, no formen parte del círculo de empresas que alcanzan sobresalir y durar más años, ya que no tienen la facilidad de llevar un mejor control de sus recursos (Laitón & López, 2018). Por estas razones, se deduce que el factor financiero y social son limitantes para ejercer un correcto control interno ya que, sin lo primero, no se puede contar con todos los recursos necesarios para la ejecución general de las actividades y con lo segundo, dará pase a la reducción de posibilidades de asociarse a la nueva tecnología.

Mientras tanto, en empresas de Cuba se encontró deficiencias en la aplicación del control interno, como situaciones en que el personal no asiste a cursos de capacitación, el cual es por falta de gestión de los directivos (Fonteboa, 2018).

Por otro lado, a nivel regional, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), publicó el informe “Creciendo con productividad: una agenda para la región andina” en el que afirma que el 45% de las micro y pequeñas empresas cuentan con la probabilidad de desaparecer en los próximos 5 años debido a la baja productividad, asociadas a la falta de experiencia y capacitación de los dueños y trabajadores de las empresas y por no introducir novedades en sus negocios (Merino, 2018). Encontrándose así, una deficiente gestión administrativa ya que, si en sí se depende de cada trabajador de la empresa para que el control interno funcione correctamente, también depende de la gerencia disponer de medidas que garanticen que lo planeado sea ejecutado eficientemente.

A nivel local, se halló que lo que restringe a una empresa en implementar un Sistema de Control Interno, es el alto costo del mismo conllevando a que no se pueda cumplir con los objetivos y metas establecidas (Robles, 2019).

A todo esto, se procede a estudiar a la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.”, quien aún no ha sido estudiada por otros investigadores.

Por ende, se estableció el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote y cómo mejorarlos, 2020? Para dar respuesta a este enunciado del problema, se planteó como objetivo general: Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES

E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020. Para conseguir los resultados del objeto general, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir las características del representante legal de la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
2. Identificar y describir las características de la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
3. Identificar y describir los factores financieros que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
4. Identificar y describir los factores socio-económicos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
5. Identificar y describir los factores político-administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
6. Hacer una propuesta para mejorar los factores financieros, socio-económicos y político-administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

La presente investigación, se justifica porque en su desarrollo permitió llenar el vacío del conocimiento, ya que se procedió a conocer los factores limitantes hacia a la aplicación adecuada del control interno, sobre todo porque no se han realizado investigaciones de este tema; a la vez, servirá como guía metodológica para otros investigadores al acogerse a dicha investigación realizados en otros ámbitos de estudio.

También se justifica porque sirvió como un aporte práctico al obtener datos precisos, concretos y reales de la empresa estudiada.

Asimismo, se justifica porque a través de su elaboración, revisión y aprobación, me permitirá presentar el informe final de tesis; el cual, una vez sustentado y aprobado, me permitirá titularme como Contador Público; al modo que hará que la Universidad y la Escuela Profesional de Contabilidad mejoren sus estándares de calidad al exigir a los estudiantes en obtener su título profesional mediante la sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo tipo de trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en alguna ciudad del mundo, menos en alguna ciudad del Perú; que hayan investigado sobre la variable y unidad de análisis establecidas en esta investigación.

Figuroa & León (2018) en su tesis titulada: Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa LIMONGI S.A. Guayaquil; tuvo como objetivo general: Mejorar el manual de procedimientos para un eficiente control interno de inventario de los materiales de empaque y despacho de LIMONGI S.A., en la que contó con una metodología de investigación de tipo descriptivo, explicativa con enfoque cuantitativo, utilizando técnicas para la recolección de datos como entrevistas y encuestas, con una muestra de 40 trabajadores. A ello, llegaron a la siguiente conclusión: La empresa no lleva gestión en el control de inventario de forma eficiente, los procedimientos que tienen consigo no les facilita llevar un registro contable adecuado de los materiales, ingresos y egresos de mercadería, al igual que no tienen un buen manual de procedimientos, por lo que se busca su mejora para un control interno eficiente, más aún que ha habido pérdidas tanto físicas como económicas.

Alvarado & Perfetti (2017) en su tesis titulada: Propuesta de un sistema de Control Interno “CI” simplificado, basado en el estándar internacional emitido por COSO para una pequeña empresa. Caso de aplicación: Empresa Suelas Javier Hernández SAS “SUJHER”; tuvo como objetivo general: Diagnosticar el estado

del CI de la pequeña empresa SUJHER y proponer los requisitos mínimos que debería tener en cuenta, como herramienta que le permita mejorar la toma de decisiones, basado en lineamientos del estándar internacional COSO. En cuanto a su metodología de investigación fue de diseño descriptivo, documental y bibliográfico, usando la técnica de revisión bibliográfica y encuesta y como instrumento, usó el cuestionario. Los autores concluyeron que el control interno de la empresa es débil, no posee un nivel adecuado frente a su sistema de CI y consta de la falta de formalización y documentación de los controles existentes, por lo que para hacer efectivo el sistema de control simplificado, debe contar como mínimo lo siguiente: Misión, visión, establecimiento de estrategias, diseño de perfiles de cargos, código de ética y conducta; identificación y documentación de los riesgos; conteos de inventarios físicos, arqueos de efectivo, documentación de controles a los procesos operativos y administrativos; información y comunicación anual de procesos; monitoreo del riesgo residual, establecimiento de un plan de contingencia.

Gonzabay & Torres (2017) en su tesis titulada: Propuesta de mejora del Control Interno basado en el Modelo Coso en VENTASCORP S.A., tuvo como objetivo general: Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la Ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. En cuanto a su metodología de investigación fue de diseño descriptivo con técnicas como la entrevista y observación. Los autores llegaron a la conclusión que en ciertas áreas de la empresa no existen procedimientos de control y en otras, no proveen seguridad razonable a los

procesos, por lo que es necesario realizar mejoras que permitan reducir los riesgos que podrían ser expuestos en la empresa; a la vez, muestra falencias como la falta de direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, ineficiencia para alcanzar metas y objetivos, por otro lado, algunos procedimientos no están permitiendo que las actividades se lleven correctamente.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Áncash, donde hayan utilizado la misma variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Palomino (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de tesorería de la empresa Papelera Alfa S.A – El Agustino 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar y analizar las principales oportunidades del Control Interno en el área de tesorería que mejore la gestión de la empresa Papelera Alfa S.A del distrito de El Agustino año 2019. En cuanto a su metodología fue de tipo cualitativo, diseño no experimental, bibliográfico, descriptivo y de caso, mientras que de instrumento de investigación, usó la encuesta y la muestra fue el gerente general de la empresa, llegando a la siguiente conclusión: La empresa tiene un clima laboral adecuado, desarrolla actividades de control en el área de tesorería; sin embargo, no cuenta con un plan de trabajo manual que se establezca los objetivos, al igual que sus debilidades encontradas no son corregidas oportunamente; asimismo, no cuenta con un MOF, por lo que no permite delimitar las funciones y las responsabilidades que estas acarrearán.

Gavino (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la Mype Oximedic S.A.C en el distrito de San Miguel 2019, tuvo como objetivo general: Identificar las características de los factores relevantes de la Mype Oximedic S.A.C del distrito de San Miguel Lima- 2019. Asimismo, su metodología fue descriptiva, como técnica de investigación, usó la entrevista y de instrumento, fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario con una población de 35 trabajadores de la empresa. A ello, se llegó a la siguiente conclusión: La empresa aplica los componentes de control interno pero se encuentran con deficiencias por la falta de orden de políticas, procedimientos y Manual de Organización y Funciones; sin embargo, si posee principios institucionales como son la equidad, justicia y compromiso que guían las acciones de su personal; por otro lado, hay la falta de un encargado de actividades, al realizar el arqueo de caja se detecta falta de dinero, surgen reclamos debido al retraso de los servicios solicitados y no tienen un Kardex ordenado.

Guzmán (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa AVALANCH-Ayacucho-2019., tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019, con una metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, más el uso de la revisión bibliografía y documental para la recolección de datos juntamente de la encuesta, y como instrumentos, el cuestionario y fichas bibliográficas, siendo su muestra la empresa AVALANCH, obteniendo así los siguientes resultados: La empresa tiene

debilidades como la ausencia de equipos de seguridad, falta de autorización en salidas de dinero y de programas de entrenamiento y capacitaciones; no obstante, hay buen manejo de los comprobantes de pago, reclutamiento de personal, verificación de las instalaciones y gestión de inventario. Por lo que concluyó que el sistema de control interno es una herramienta efectiva que, al aplicar propuestas, mejorará las oportunidades encontradas, generando eficiencia en sus operaciones, a la par, que las oportunidades valoradas, serán de apoyo para identificar los riesgos y falencias en su desarrollo, optimizando los procesos de gestión.

Villalva (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas en el Perú, caso: Empresa Corporación Wama S.A.C San Juan de Lurigancho – 2020, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y/o pequeñas empresas nacionales. Caso Corporación Wama S.A.C. En cuanto a su metodología de investigación fue de diseño no experimental, descriptivo y bibliográfico; sus técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la revisión bibliográfica y la entrevista, mientras que su muestra fue de 20 trabajadores. Así, llegó a la conclusión que se necesita la creación del sistema de control interno para que los controles sean adecuados y se pueda manejar un stock real de la mercadería en almacén con el fin de evitar las compras innecesarias, sobre todo capacitar a los trabajadores ya que demuestran deficiencias en sus labores, como el caso del personal de almacén que no ingresa de inmediato la mercadería al sistema, otro punto es que los ingresos y egresos de los almacenes no son debidamente documentados, generando falta de información cuando se realiza una devolución de mercadería.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende como antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad de la región de Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan investigado sobre la variable y unidad de análisis de acuerdo a la investigación.

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., 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. Su metodología de investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, como técnicas e instrumentos de investigación, usó la revisión bibliográfica, entrevista, fichas bibliográficas y un cuestionario, teniendo como muestra al gerente y trabajadores de dicha empresa. Por consiguiente, llegó a la conclusión que el control interno tiene un papel esencial en el manejo de cualquier empresa ya que da la oportunidad de evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas. En lo que respecta a la empresa, esta no aplica correctamente los mecanismos de control, no utiliza métodos de control de inventarios, ni hay un monitoreo continuo de las actividades, por lo tanto, no está aprovechando lo que el control interno brinda, dando como resultado a que la empresa tenga debilidades.

Capillo (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso

Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019., tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. Su metodología fue no experimental, descriptivo y de caso, como técnica e instrumento de investigación, usó la revisión bibliográfica, entrevista, fichas bibliográficas y un cuestionario; del cual, llegó a la conclusión que el control interno permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros, además que permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa; sin embargo, la empresa de caso no cuenta con sistema de control interno, generándole deficiencias en la gestión, impidiendo cumplir con sus objetivos ya que no los tienen bien definidos, ni cuentan con un Manual de organización y funciones, ni plan estratégico y operativo, no hay identificación de riesgos internos y externos y al igual que no realizan un monitoreo de verificación de funciones.

Rojas (2020) 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; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Delsy E.I.R.L.- Huaraz, 2019. En cuanto a su metodología de investigación fue de diseño no experimental-descriptivo, utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento, el cuestionario con una muestra de 7 trabajadores. A ello, concluyó que las oportunidades de control interno identificadas son contar con integridad y valores éticos, personal competente, una estructura organizativa, planes de contingencias, controles implementados, manual de procedimientos, documentación de control y de

seguimiento, una buena práctica de comunicación interna y la realización de la supervisión de las actividades en forma oportuna, apreciándose que llevan un control adecuado, sugiriendo establecer políticas para una auditoría interna cada año y garantizar mayor valor a las operaciones realizadas.

Moreno (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Distribuidora y Servicios Generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019; 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 Distribuidora y Servicios Generales Voyager E.I.R.L del distrito de Huaraz 2019. En cuanto a su metodología de investigación fue de diseño no experimental y descriptivo, utilizó la técnica de la encuesta y como instrumentos, el cuestionario y las fichas bibliográficas, siendo su muestra la empresa Voyager E.I.R.L. A ello, concluyó que el sistema de control es primordial para el ascenso de las empresas, que en el caso de la empresa estudiada tiene un plan de trabajo establecido y se practica los principios éticos, proponiendo que se considere con mucha importancia el control interno ya que por su aplicación optimizará la gestión según el aporte que se da.

2.1.4 Locales

En esta investigación, se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador de alguna ciudad de Chimbote, que hayan investigado sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Leyva (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., 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. Su metodología fue de diseño no experimental, descriptivo y de caso; utilizó la técnica de entrevista y de instrumento, un cuestionario. A ello, concluyó que las Mype del Perú no tienen implementado un sistema de control interno formal, es decir, no efectúan los aspectos básicos de los componentes del control interno, mientras, con respecto a la empresa de caso, se demuestra incentivación al mantenimiento del buen clima laboral, pero no tienen un plan de actividades para identificar y manejar los riesgos; no obstante, realiza arqueos e inventarios, la información es compartida hacia todos los trabajadores y realizan acciones de supervisión, determinándose que la empresa realiza un control empírico más no lo tiene formalizado, es por ello, que los componentes del control interno, cuatro de ellos se cumplen de forma parcial y el componente de evaluación de riesgos es defectuoso y el que más debilidades presenta.

Gonzales (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa distribuidora e importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa DIFAR SAC Chimbote 2020. En cuanto a su metodología de investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso,

utilizó la técnica de revisión bibliográfica y documental y como instrumento, el cuestionario, siendo su muestra la pequeña empresa Distribuidora e Importadora Farmacéutica S.A.C. El autor concluyó que una buena implementación de un sistema de control va a conllevar al logro de objetivos y desarrollo empresarial, previniendo riesgos innecesarios, pues los componentes del control está ligado uno al otro que dará como resultado la seguridad razonable en el cumplimiento de metas, más aún que en la empresa de caso hay un deficiente control, viéndose afectada ante el surgimiento de riesgos y dando pase a un crecimiento y desarrollo muy lento, recomendando así, que la empresa implemente y ponga en marcha un control interno y políticas, diseñando una gestión eficiente y productiva.

Aquino (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades, del control interno con el fin de mejorar la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote, 2019. En cuanto a su metodología de investigación fue de nivel descriptivo, transversal y de caso, utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumentos, las fichas bibliográficas y el cuestionario. A ello, llegó a la conclusión que el control interno influye considerablemente en las áreas, que manteniendo el control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión y consecuente desarrollo de las empresas como es el caso de Representaciones INAFE S.A.C., sin embargo, esta demuestra deficiencias con el componente de ambiente de control, por lo que la empresa debe cerciorarse de que las capacitaciones programadas sean recibidas

por todos los trabajadores, de esta forma, perfecciona los conocimientos y aptitudes del recurso humano.

Barbarán, Arteaga, Caballero, Rodríguez, & Neciosup (2018) en su informe de investigación titulado: Limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de Mypes: distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa – 2017; tuvo como objetivo general: Determinar las limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de las Mypes de los distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa, de la provincia del Santa – 2017. En cuanto a su metodología de investigación fue descriptiva y de diseño no experimental; utilizaron las técnicas de entrevistas, encuestas y como instrumentos, guías de entrevistas y cuestionarios. A ello, se concluyó que las limitaciones que impiden el desarrollo de las Mype son la alta carga impositiva tributaria, ya que se considera que las medianas y grandes empresas pagan menos, además de las multas, sanciones y los constantes cambios tributarios. Asimismo, otra limitación es la falta de apoyo del Estado, ya que según la percepción de los empresarios hay muchos trámites burocráticos, deficientes mecanismos de apoyo, y descoordinación del Estado con los programas de apoyo. También se encuentra la dificultad en el acceso a financiamiento, falta de acceso a la tecnología, al mercado externo y disponibilidad del recurso humano.

La mayoría de los antecedentes nacionales, regionales y locales no son parecidos al título de la tesis, por lo tanto, esta investigación es de nivel exploratorio; es decir, no se ha podido encontrar antecedentes que sirva de ayuda metodológica y empírica, a ello, se colocó ciertas condiciones exploratorias, siendo estos los factores que limitan el adecuado control interno de la empresa de estudio:

Factores financieros, factores socio-económicos y factores político-administrativos.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

Según, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018) refieren que el control interno tiene un contexto amplio, en la que comprende una estructura, conjunto de métodos y procedimientos, por lo que es fundamental establecerlo en las empresas, ya que estas forman parte del tejido económico de cualquier país, que a través de su aplicación obtendrán el progreso económico esperado, al igual de mantenerse en el mercado. Asimismo, mencionan que a partir de la década de los 90, se desarrollaron modelos en el campo del control, en la que definen una amplia concepción de la organización, habiendo mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal (pp. 3-4).

Según, Solís & Llamuca (2020) refieren que el control interno consta de cinco componentes, estableciéndose una pirámide de firmeza en cuanto a su implementación, sin embargo, se considera que el ambiente de control, conformado por la ética, los valores y la integridad, llega a tener una influencia mayor ya que puede definir el destino de una empresa, siendo esta como base fundamental para el crecimiento de esta. Aun así, la presencia de los componentes en conjunto va a generar un aspecto positivo, superándose con otras gestiones, porque si falta uno de dichos componentes, puede exponer o debilitar la estructura construida.

2.2.1.2 El informe COSO

Según, Isaza (2018), el Informe COSO contiene cada característica del control interno, compuesto por parámetros, controles y estándares que debe ser incluido dentro de una empresa, sobre cada una de las áreas y procesos para prevenir errores y así conseguir aspectos de calidad. En este documento se describe los componentes que se toma en cuenta para dicho proceso, así como sus normas generales, objetivos y asignación de responsabilidades.

❖ Informe COSO II

En 2004 fue publicado el Informe COSO II (Estados Unidos), informe que se enfoca en la gestión de riesgos de empresas. Dicho documento, sirve como guía a los ejecutivos en la identificación de cosas eventuales para su evaluación, permitiendo perfeccionar sus prácticas de control y a tener un proceso más completo en su gestión, por lo que, es adaptable para cualquier tipo de entidad, lo que garantiza un procedimiento más efectivo (Pozo & Ferreiro, 2020).

❖ Informe COSO III

Conforma la misma definición e implantación de los cinco componentes del COSO I, pero incluye mejoras y nuevas aclaraciones para que se apliquen con más facilidad en las empresas. Dentro de este marco se contempla diecisiete principios con el propósito de ampliar los conceptos, estando asociados con cada uno de los componentes existentes. Asimismo, añade características, implementación de controles y faculta la responsabilidad a la administración de ejercer

correctamente sus funciones, de mantener presente y hacer funcionar los componentes y principios con el objetivo de tener un sistema más eficiente de control interno (De la Fuente, 2017).

2.2.1.3 Importancia del control interno

Las empresas, ya sean micro o pequeñas, deben efectuar un sistema de control interno porque gracias a los componentes que abarca éste, se podrá ejecutar los cambios del mundo de hoy, demostrando la importancia de su implementación ya que garantiza el cumplimiento de los objetivos y la integración a la cultura organizacional. Además, es importante porque permite instaurar medidas para corregir las acciones, de tal manera que lo planeado se logre de forma exitosa, hallando las causas de inicio que pueden ocasionar desviaciones de las metas establecidas (Pozo & Ferreiro, 2020).

2.2.1.4 Componentes del control interno

El Informe COSO III comprende de la aplicación de cinco componentes y según, Vega & Marrero (2021) refieren que los componentes son los siguientes:

- Ambiente de control:

El entorno de control conforma un conjunto de normas y estructuras que son la base sobre la que desplegar el control interno, ya que incluye la integridad y valores éticos enmarcados en una empresa, sirviendo como parámetros que permita al consejo realizar la supervisión en base a esos principios, siendo el componente más influyente para el correcto funcionamiento del control interno.

- Evaluación de riesgos:

Implica un proceso dinámico en identificar y evaluar dichos riesgos en consecución de los objetivos planteados por la alta dirección y así evaluar su impacto interno y externo por los posibles cambios potenciales en la que una vez estimado se procede a determinar cómo serán gestionados.

- Actividades de control:

Son procedimientos y actividades que serán ejecutadas en todos los niveles de la empresa, encontrándose así con la coordinación entre las diversas áreas, segregación de funciones y responsabilidades, registros pertinentes y adecuados de las transacciones, rotación del personal, entre otros.

- Información y comunicación:

La administración necesita información relevante y de calidad que sirva como apoyo para el correcto funcionamiento de los otros componentes. La información debe ser protegida con una estructura en el flujo y canales de comunicación, tanto interno como externo, ya que de forma externa se podrá informar y comunicar lo que sucede de fuera hacia el interior de la organización, tomando en cuenta las necesidades y expectativas de grupos objetivos.

- Supervisión y monitoreo:

Se realiza con el fin de la detección de errores que no fueron detectados con las actividades de control, teniendo así la oportunidad de aun realizar las correcciones necesarias.

2.2.1.5 Objetivos del control interno

Mostrar la eficiencia de las actividades en las diversas áreas de la empresa, es la mejor muestra de la presencia del control interno. Camacho, Gil, & Paredes (2017) refieren que los objetivos del control interno son:

- Ejecución de operaciones eficaces y eficientes
- Fiabilidad de toda información financiera que muestren validez para controlar las operaciones.
- Mantener información confiable y útil del manejo y el control de las obligaciones pendientes.
- Fomentar el deber de aplicar las leyes y normas que son diseñados para que el ejecutivo rinda cuentas de sus resultados de gestión empresarial.

2.2.1.6 Existencias de un control interno

❖ Control de inventario

Según, Torres & García (2017) refieren que el inventario muestra que cantidad de productos hay en almacén para proceder con las ventas, ya que se recibe, almacena y registra los productos para mantener costos bajos, el control de inventario puede hacer surgir incertidumbres por la cantidad de bienes demandada y el acercamiento a plazos de entrega, realizando una revisión de dicha lista con el objetivo de mostrar la posición actual del inventario y saber que bienes están disponibles. Además, permite que se realice procesos de reabastecimiento en caso fuera necesario y que los pedidos no sean atrasados y no haya clientes descontentos.

❖ Arqueo de caja

Consiste en la comprobación del dinero ingresado por el cajero y realizado al final del día para cerciorarse si el dinero en caja físicamente es la misma cantidad del saldo registrado en el libro, comprobando así la contabilización correcta del efectivo que se recibió (Gómez & Lazarte, 2019).

❖ Control de personal

Según, Fernández (2017) refiere que llevar un control del personal en base a la evaluación del desempeño, entre un empleado y su supervisor va a permitir que este último comunique las fortalezas y debilidades observadas; de tal manera que se pueda conseguir adoptar los comportamientos y aptitudes de acuerdo con los cambios de la empresa, siendo beneficioso este proceso ya que va a contribuir al crecimiento y mejora competitiva de la misma, sobre todo, porque todo servirá para la toma de decisiones.

❖ Segregación de funciones

La segregación de funciones consiste en la repartición de actividades entre diferentes personas para intervenir en un proceso o proyecto que ejecute la empresa, siendo una forma de disminuir riesgos al realizar varias actividades; es decir, es un principio ventajoso para evitar errores de gran magnitud. La persona que realiza una operación no puede ser la misma que se encargue de registrarlo, así como dar la función de supervisar a alguien distinto para que no se cometan actos indebidos con la finalidad de plasmar un control interno eficaz. Asimismo, la

segregación funciona como un control preventivo, con la finalidad de optimizar los recursos y detectar a tiempo omisiones que perjudiquen y eviten cumplir con los objetivos de la empresa (Pereira, 2019).

❖ Supervisión de comprobantes de pago

Se define a un comprobante de pago como un documento que cerciora la transferencia de bienes o prestación de servicios, en las que se requiere de autorización para poder imprimirlas y empezar con las actividades, seguir con los procedimientos y cumplir con los requisitos que disponga la SUNAT. Dichos comprobantes deben ser efectuados, de lo contrario están cometiendo infracciones de acuerdo a las normas del Código tributario (SUNAT, 2019).

2.2.2 Factores que limitan aplicar el control interno en las Mype

2.2.2.1 Cultura de control

La cultura de control se define como los hábitos, costumbres, valores y tradiciones cultivados en el tiempo en una organización, la manera en que se está conduciendo a las personas, por lo que es importante mantener un ambiente adecuado para ejercer una comunicación fluida que contribuya al aprendizaje de la cultura perteneciente a la empresa, ya que al ingresar a un nuevo ambiente laboral se confronta otras creencias, una nueva forma de interactuar entre sí. Cabe mencionar que los responsables de la empresa, al ser quienes se encargan de crear e inculcar principios dentro de la misma, deben tomar conciencia de las posiciones e ideales del personal, de lo contrario causan que toda acción realizada vaya en contra de los objetivos planteados (Casas, Calderón, & Vargas, 2016).

2.2.2.2 Dificultad en el acceso a financiamiento (Factor financiero)

Un control interno debe ser asumido por especialistas en el tema, lo que conlleva a tener disponibilidad de un financiamiento para el costo de ello, tal es así como lo indica Servin (2020) donde refiere que las Mype no tienen implementado formalmente su sistema de control interno debido a la falta de recursos financieros. Según, Orueta, Echagüe, & Bazerque (2017) refieren que a las empresas se les presenta dificultades al momento de solicitar un financiamiento y las causas son por:

- **Historial crediticio:** Las empresas que cuentan con un mal historial crediticio son un factor de alto riesgo para los bancos, debido a la desconfianza de cumplir con tales obligaciones.
- **Dejar garantías:** Las entidades bancarias solicitan a las micro y pequeñas empresas dejar garantías como un respaldo al cumplimiento de sus obligaciones; sin embargo, estas empresas no cuentan con una al solicitar el crédito, debido a que están en la primera etapa de inicio del negocio.
- **Requisitos mayores de los bancos a diferencia de entidades financieras:** Los bancos son más rigurosos al dar acceso a un crédito, solicitan mayor documentación que muchas de las Mype no cuentan, y no brindan otras alternativas que puedan reemplazarlo.

2.2.2.3 Informalidad de empresas (Factor social)

Muchas empresas no someten a un control interno a sus diversas áreas ya que son conscientes de sus faltas al ser informales. Orueta, Echagüe, &

Bazerque (2017) mencionan que algunas de las causas de no aplicar el control interno es que tendrán la obligación de:

- No permitir el subempleo
- Ingresar a los trabajadores a planilla: Se asume a pagar todos los beneficios sociales que le corresponde a un trabajador como: Asignación familiar, Seguro, CTS, Vacaciones, etc.
- Ampliar los Contratos laborales: Tener un trabajador con un contrato indeterminado, causa que este reciba más beneficios a diferencia del que es contratado por un corto periodo de tiempo.
- Realizar aportes de jubilación: Siempre y cuando, el trabajador haya estado en planilla y sea estable.
- Dar Contribuciones tributarias al fisco.
- No poder realizar la declaración tributaria según lo que más le convenga a la empresa
- Cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera

2.2.2.4 Deficiencias del Estado respecto a programa de apoyo financiero.

Durante el problema social del COVID-19 que empezó en el año 2020, muchas empresas se vieron afectadas por la paralización de la economía, por lo que el Estado dispuso de programas de apoyo para el reinicio de las actividades, destacando que los préstamos otorgados a micro y pequeñas empresas, dentro del programa Reactiva Perú abarcaba bajas tasas de interés, entre 1% y 2.6% (Andina, 2020).

Sin embargo, durante el proceso se estaba dando a conocer que empresas de dudosa reputación e incluso en investigaciones de corrupción

habían logrado acceder a créditos de Reactiva Perú, por lo que, se procedió a hacer las coordinaciones del caso con el sistema bancario, puesto que estos son los que eligen a las empresas beneficiarias; observándose que este punto clave no fue muy considerado al desarrollar el programa, ya que luego tuvo que solicitarse los desembolsos provocando un proceso más lento y evitando que otras empresas que requieren de urgencia dicho financiamiento no puedan acceder a ello, donde muchas de las Mype fueron dejadas de lado (Andina, 2020).

2.2.2.5 Poca eficiencia en gestión administrativa (Factor administrativo)

La administración debe establecer una buena gestión para obtener un control interno eficiente. Según, Beltrán, Sansores & Gómez (2020) refieren que las causas que debilitan la adecuada aplicación del control interno a través de la gestión, son:

- Contratación de personal temporal, dando pase a la alta rotación de trabajadores.
- Falta de capacitaciones ya que consideran que representa un costo de más.
 - Cambios en los sistemas: Es probable que ante un cambio de sistemas el personal aún no se encuentre bien capacitado o informado sobre el mismo, lo que origina la consecución de errores de control.
- Formación deficiente del empresario.

- Ninguna estructura de control interno garantiza por sí misma su solidez, depende del apoyo de la gerencia en segregar y asignar correctamente las funciones.
- Violación u omisión de la aplicación del CI por parte de la alta dirección:
 - Los controles de autorización podrían ser objeto de abuso por la misma persona que adopta la decisión de implementarlos o mantenerlos, de lo contrario, los resultados serán aplazados.

Según, Vega, Lao & Nieves (2017) refieren que también es debido a lo siguiente:

- No plantear correctamente los objetivos ya establecidos como condición previa para el control interno.
- Toma de decisiones defectuosas que pueden ocurrir por simples errores o poca flexibilidad
- Un limitado enfoque de proceso y hacia la mejora continua y la falta de herramientas para un diagnóstico duradero.

En cada proceso se manifiesta riesgos que en cualquier momento da un impacto mayor a lo esperado. Barrio (2019) refiere que la necesidad de evitar problemas hace que se busque aportaciones que brinde seguridad, tener nuevas perspectivas y nuevos planes, ya que al no darle importancia y no gestionar los riesgos presentados van afectar tangiblemente al proceso de control interno. Por lo tanto, la administración debe integrar controles que eviten estos sucesos o de otra manera, poder detectarlos y hacer que sus efectos disminuyan.

2.2.3 Teoría de la empresa

2.2.3.1 Teorías de la empresa

Según, Enrique & Fernández (2018) refieren que dentro de una empresa se da una colaboración conjunta con los trabajadores para optimizar los procesos productivos, quedando así el personal relacionado con la planta industrial, fomentando a generar una demanda favorable acorde a la actividad económica, no permitiendo la inestabilidad; de lo contrario, acceder a una oferta que sea adaptable y distinta a otras empresas, realizándose con el apoyo de la capacidad intelectual del recurso humano. Asimismo, refieren que, en 1982 la empresa entablaba nuevas características como la idea de que el cliente es el rey, el deseo de eliminar la burocracia, el interés de innovaciones, las participaciones y el trabajo en equipo.

Según, García (2018) refiere que dentro de una empresa, se comprende el comportamiento de las actividades con disposición de recursos o factores productivos, siendo estas: La tierra, que son los recursos naturales obteniendo materia prima; el recurso humano, en la que se obtiene el elemento físico e intelectual; el capital de forma física, por ejemplo, maquinaria, instalaciones; y, por último, el aspecto financiero, conformado por dinero, créditos, etc.

2.2.3.2 Clasificación de las empresas

2.2.3.2.1 Según su forma jurídica

Según, Trigos (2019) refiere que cada empresa es constituida basándose en las normas legislativas, haciendo elección de su forma jurídica, en tal sentido, que se clasifican en:

- ❖ Empresa Individual de Responsabilidad Limitada: Empresa constituida por un solo propietario, facultada a obligaciones que se limitan al patrimonio que esta posea, compuesta por el Titular que sería el órgano máximo de la empresa.
- ❖ Sociedad Colectiva: Empresa constituida por dos o más socios, comprometidos a participar en la gestión de la empresa, teniendo los mismos derechos y obligaciones que serán respondidas ilimitadamente. La razón social es acorde a la decisión si unir los nombres de todos o solo de algunos de los socios, mientras que el capital está conformado por participaciones sociales y no acciones.
- ❖ Sociedad Comanditaria: Empresa que se clasifica con socios colectivos que aportan capital y trabajo, respondiendo solidariamente e ilimitadamente de las deudas sociales y en tanto, con socios comanditarios que solo aportan capital, cuya responsabilidad es limitada a su aportación. La empresa es conformada por dos o más socios, funcionando bajo una razón social con el nombre de algunos de los socios colectivos y no comanditarios, su capital está conformado por participaciones sociales o por acciones.
- ❖ Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada: Empresa constituida con un mínimo de dos socios y un máximo de 20, en la que sus obligaciones solo se limitan al capital aportado,

representado por participaciones sociales que no pueden ser incorporadas en títulos ni en valores.

- ❖ Sociedad Anónima Cerrada: La empresa se puede constituir con un mínimo de dos personas y hasta un límite de veinte personas. Su capital aportado es representado en acciones. Ninguno responde con su patrimonio personal por ciertas por deudas que surjan. Sus aportes pueden ser por medio de dinero en efectivo o a través de equipos, maquinas, etc.
- ❖ Sociedad Anónima Abierta: Esta sociedad se constituye para quienes requieren de un capital mayor, los socios tienen la condición de accionistas. Dicha sociedad debe incluir las siglas S.A.A, debe contar con más de setecientos cincuenta accionistas, entre otros aspectos.

2.2.3.2.2 Según su procedencia de capital

- ❖ Empresas públicas: El criterio de dichas empresas es que generalmente no son fundadas o creadas con fines de lucro, sino por un valor más social con la motivación de la construcción del bien común por medio de entidades que tienen un carácter social (Nicuesa, 2017).
- ❖ Empresa privada: Esta clase de empresas están regidas por emprendedores particulares, que cumplen con el pago de los impuestos al igual que otros, pero al mando del dueño o dueños y no del Estado (Nicuesa, 2017).

2.2.3.2.3 Según su tamaño

Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYME) son parte del tejido empresarial latinoamericano, un fenómeno empresarial que afrontan situaciones difíciles para la continuidad del negocio, siendo importante reflexionar sobre el apoyo a dar, dado que estas garantizan empleo y son generadoras de ingresos para quienes participen en sus actividades (Beltrán, Sansores & Gómez, 2020).

❖ Microempresas: Son los negocios que se constituyen por la necesidad de subsistir y ganar ingresos menores pero estables, al igual que son generadoras de empleo y que por haber una gran cantidad de ellas contribuyen mayores ingresos al país a diferencia de las grandes empresas, siendo las que transforman sus ideas, habilidades y conocimientos en un emprendimiento. Su función es ofrecer servicios y estar encargadas de la comercialización de bienes (Sumba & Santisteban, 2018).

- Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

❖ Pequeñas empresas: Una pequeña empresa es una unidad de mayor tamaño que una microempresa, en relación a su valor de ventas y a la cantidad de recursos, es decir, poseen una estructura de mayor volumen en diversas áreas como patrimonial, administrativa y financiera, contando así con cierta posibilidad de ofrecer garantías para adquirir préstamos. Este tamaño de empresa cuenta con un proceso productivo más organizado y un

ritmo de desarrollo superior a las microempresas (Editorial Grudemi, 2021).

- Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

❖ Gran empresa: Una pyme también puede pasar a ser gran empresa, que al realizarlo afronta nuevos planes de crecimiento, la empresa supera barreras siendo capaz de resistir mejor a las crisis, incrementar su productividad, atrae financiación y tiene oportunidades en los mercados internacionales, todas estas ventajas son parte de constituirse como gran empresa, asumiendo un proceso de transformación ya que cada cambio termina por afectar a las diversas áreas, centrándose en potenciar la innovación, internacionalización y marketing (Bolea, 2017).

2.2.4 Teoría de la micro y pequeña empresa

2.2.4.1 Teorías de la micro y pequeña empresa

Las Micro y Pequeñas Empresas, según la ley N° 28015 en el 2003, se caracterizaba en función al número de trabajadores, 10 años después se modificó la ley en ciertos aspectos, entre ellos las características de dichas unidades económicas plasmado en el artículo 5, mencionando que las Mype se caracterizarían en función a sus niveles de ventas anuales (mediante unidades impositivas tributarias), además de figurar el apoyo e impulso para el desarrollo y crecimiento empresarial de estas, regulado por la nueva ley N° 30056 (Ministerio de Justicia, 2019).

2.2.4.2 Importancia de las Mype en el Perú

En el Perú, este sector de empresas son las que aportan el 24% al Producto Bruto Interno (PBI), siendo la fuente de trabajo de muchos pobladores, representando el 85% de la población económicamente activa (PEA). Además, se reconoce a los micro y pequeños empresarios por su emprendimiento porque gracias a ellos existe el desarrollo y competitividad en el país, siendo las Mype un soporte de suma importancia para la oferta laboral, evitando así el desempleo (Diario Oficial El Peruano, 2018).

2.2.4.3 Régimen tributario de las Mype

Según, Plataforma digital única del Estado Peruano (2019) refiere que los regímenes tributarios son los siguientes:

- ❖ **Nuevo Régimen Único Simplificado:** Acogidos quienes sean personas naturales; es decir, empresarios que inician un negocio pequeño como peluquerías, bodegas, etc., que no disponen de diversas áreas, su lugar está en un solo establecimiento y no cuenta con sucursales de acuerdo a las restricciones por este régimen. Procede a emitir boletas de venta y no se le obliga a llevar libros contables, ni a presentar declaraciones anuales, mientras que su monto máximo de ingresos y compras es de S/ 8000 mensual, dividiéndose en categorías para su pago de S/ 20 o S/ 50, según sea correspondiente.
- ❖ **Régimen Especial:** Acogidos tanto personas naturales como jurídicas, personas que tengan rentas por las actividades de comercio o industria, al igual que servicios. En este régimen, solamente se contabiliza con la ayuda de dos registros, el de compras y de ventas, tiene el permiso de

emitir todos los comprobantes de pago y declarar mensualmente; sin embargo, tienen ciertas restricciones como no superar sus ventas y compras de S/ 525,000 soles, al igual que sus activos fijos tienen un tope de S/ 126,000. Están obligados a pagar el IGV como lo hacen los del NRUS a diferencia de sumarle al pago, el impuesto a la renta de 1.5%.

- ❖ Régimen MYPE Tributario: Fue creado con la finalidad de dar beneficios a las micro y pequeñas empresas, promoviendo a su formalidad y crecimiento y dándoles atribuciones en los pagos de las obligaciones tributarias. Asimismo, es constituida para personas naturales y jurídicas en las que sus ingresos netos no lleguen a sobrepasar las 1700 UIT al año y del cual sus ventajas son: Llevar libros de contabilidad de acuerdo a sus ingresos, dedicarse a cualquier actividad a diferencia de los regímenes anteriores, tasas reducidas, etc.
- ❖ Régimen General: Está más dirigido a las empresas de mayor tamaño como las medianas y las grandes, constituidas por personas naturales o jurídicas, generadoras del impuesto de tercera categoría y relacionadas a las asociaciones de profesiones, oficios y cualquiera que sea fuente de ingreso. La cantidad de ingresos para estas empresas con este régimen no tiene límite, pero tiene la obligación de llevar todos los libros contables y la elaboración del Balance General y Estado de Resultados, por lo que es recomendable tener a un profesional para este tipo de gestión.

2.2.5 Teoría de los sectores económico - productivos

2.2.5.1 Tipos de sectores económico - productivos

Según, Atucha & Lacaze (2018) refieren que los sectores son los siguientes:

- ❖ Sector Primario: Las actividades dentro de este sector están relacionadas con la extracción de recursos directamente de la naturaleza, sin haber sido transformado, obtenidas principalmente de sectores de agricultura, pesca, ganadería y la caza, excluyendo la minería y la extracción de petróleo, quienes forman parte del sector industrial.
- ❖ Sector Secundario: El sector abarca las actividades de industria manufacturera, encargándose del proceso de transformación de la materia prima; a este paso, los productos primarios como por ejemplo los alimentos, son transformados en nuevos productos. Este sector se divide en industrial extractivo e industrial de transformación.
- ❖ Sector Terciario: Se llega a incluir las actividades que son necesarias para el funcionamiento de la economía, ya que este sector abarca el comercio, restaurantes, hoteles, servicios financieros, transporte, educación, entre otros.

2.2.5.2 Sector comercio

El sector comercio, hace referencia a las empresas que se encargan de adquirir materias primas e insumos que aún no han sido transformados; también de bienes intermedios, productos que aún requieren de algunos procesos para poder ser consumidos; bienes terminados que ya se encuentran destinados para el consumidor y bienes de capital, siendo estos las maquinarias o instrumentos utilizados para el término del producto, sirviendo para su venta a otras empresas o a consumidores finales (Riquelme, 2018).

Según, Riquelme (2018) refiere que las empresas dedicadas a dicho sector se clasifica en tres categorías:

- Minoristas: Comerciantes que venden a pequeña escala y en cantidades menores, los clientes mayormente son los consumidores finales.
- Mayoristas: Comercializan a gran escala, estos adquieren bienes en gran cantidad para luego vender a los minoristas.
- Comisionistas: Son los encargados de vender los productos que se le hayan asignado a cambio de una comisión.

2.2.6 Breve descripción de la empresa de caso de estudio

- Razón social: LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.
- RUC: 20603944322
- Tipo de empresa: Empresa Individual de Resp. Ltda.
- Dirección de domicilio fiscal: PJ. Pablo Neruda Mza. A Lote. 23 A.H. Ramón Castilla (A Media del Seguro) Ancash - Santa - Chimbote
- Sistema de Contabilidad: Manual/Computarizado
- Actividad económica: Ventas al por mayor – Distribuidora de helados
- Comprobantes de Pago: Factura, Boleta de venta
- Representantes legales:
 - Amoroto Misericordia Cesar Eduard - Gerente De Finanzas
 - Flores Cura Wilmer Fernández - Titular-Gerente
- Fecha de Inscripción: 21/12/2018
- Inicio de actividades: 01/01/2019

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno:

Según, Camacho, Gil, & Paredes (2017) refieren que el control interno, es un proceso efectuado por la gerencia y personal de la empresa para proporcionar

una seguridad de que toda actividad ejecutada, recursos disponibles, reglamentos, información financiera, etc., sea presentada sin ninguna irregularidad, mostrando eficiencia en tales operaciones y calidad en los servicios, conllevando a ser preventivos y evitar fraudes.

Según, Isaza (2018) refiere que el control interno es el sistema integrado por la organización, conformada por un conjunto de planes, métodos, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptándose con la finalidad de que toda actividad, sean ejecutadas de acuerdo con las normas constitucionales, referente a las políticas trazadas por la dirección.

2.3.2 Definiciones de empresa:

Una empresa es una organización formada por personas que trabajan en coordinación unas con otras para conseguir ciertas metas o resultados; es decir, coordinan sus acciones para conseguir objetivos en común como las utilidades de las actividades a las que se dedica la empresa, aunque ese interés pueda ser por motivos muy diferentes. Toda persona perteneciente a la empresa aporta algo y recibe algo como consecuencia de dicha participación (Pérez, 2018).

Según, García (2018) refiere que la empresa, es una unidad básica en el que su papel es la fabricación de bienes y servicios con el único objetivo de conseguir el máximo beneficio, el cual tiene limitaciones presupuestarias y tecnológicas.

2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas:

Las microempresas son estructuras empresariales de menor volumen de ingresos y baja productividad. Empresas con una cantidad menor de trabajadores y que aun así facilitan y dan la posibilidad de empleo, empresas que piensan no requerir de tanta legalización al realizar los contratos con su personal, lo cual es

erróneo. Su importancia radica a nivel mundial, pero tienen deficiencias en su gestión y en cumplir fases de coordinación y dirección de sus actividades que les permita su crecimiento y adaptación en el mercado (Sumba & Santisteban, 2018).

Según, Beltrán, Sansores & Gómez (2020) refieren que las MIPYME son empresas, consecuentes de la identificación de una oportunidad de negocio, son una inversión en activos para lograr un objetivo económico, al igual de garantizar liquidez a corto plazo y rentabilidad a largo plazo, teniendo capacidad para adecuarse a los cambios del entorno por medio de la innovación.

2.3.4 Definiciones de sectores económico-productivos:

Los sectores económicos están basados en clasificaciones, donde se dividen desde contar con insumos fundamentales para el ciclo de producción de las empresas hasta terminar con un producto completo para luego vender a un consumidor final, a ello, se requiere de la innovación y desarrollo empresarial para obtener el mayor rendimiento de los recursos y así seguir con la etapa productiva (Vargas, Cruz, Castro, Hernández, Luis, Gatica, & Tepal, 2018).

Según, Equipo editorial (2022) refiere que los sectores económicos son divisiones de actividades productivas de un país, es decir representa una parte específica del círculo de producción, que suelen ser principalmente: primario, secundario y terciario, cada etapa depende de qué lugar entre en la cadena de producción ya que se hallan diversas actividades, que pueden tener ciertas cosas en común.

2.3.5 Definiciones de sector comercio:

Según, Pérez (2021) refiere que el sector comercio forma parte del sector terciario, siendo esta una actividad que se basa en el intercambio y transporte de

bienes y servicios, también hace referencia al lugar donde se compra y vende la mercancía o promueve el servicio.

Igualmente, el comercio, es la actividad realizada entre un vendedor y comprador, intercambiando un producto a cambio de un monto de dinero, beneficiándose del proceso realizado. El que se encargue de la empresa, va a determinar cuáles serán los medios de producción, desde obtener el producto para su venta hasta su forma de distribuirlo para llegar al consumidor final (Pérez, 2021).

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis porque fue de nivel exploratorio-descriptivo. Según, Hernández, Fernández & Baptista (2017) en su guía metodológica hace referencia a que una hipótesis indica lo que tratamos de probar, se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado; en los estudios de diseño exploratorio - descriptivo no se formulan hipótesis, a excepción de que el alcance descriptivo intente pronosticar una cifra o hecho.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El trabajo de investigación fue de enfoque cualitativo, con un diseño: No experimental-exploratorio-descriptivo-documental y de caso.

Es decir, fue de enfoque cualitativo, ya que se expresó resultados en base a medidas no numéricas; fue de diseño no experimental ya que no hubo manipulación de datos, la investigación se dio tal y cual lo manifestó el responsable de la empresa, procediéndose a conocer los factores o situaciones problemáticas referentes a la variable de estudio. Además, fue exploratorio ya que no se pudo encontrar investigaciones parecidos al título de tesis que sirvan de ayuda metodológica y empírica, de tal forma que se colocó condiciones exploratorias de factores que limitan el adecuado control interno en la empresa de estudio, siendo estos: Factores financieros, factores socio-económicos y factores político-administrativos.

Asimismo, fue de diseño descriptivo porque solo se limitó a describir y detallar lo que corresponde como limitantes a la variable de estudio. A la vez, fue documental, porque la investigación constó del uso de documentos oficiales pertinentes y, por último, fue de caso porque se seleccionó a una sola empresa para la investigación.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por todas las micro y/o pequeñas empresas de la localidad de Chimbote.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.”, la misma que fue escogida de manera intencionada o dirigida.

4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable o variables

4.3.1 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características del representante legal de la Mype de estudio (Objetivo específico 1):

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE | OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES O INDICADORES | | |
|--|---|---|----------------------|------------------------------------|
| | | DIMENSIONES | SUB- DIMENSIONES | INDICADORES O PREGUNTAS |
| Perfil del representante legal de la Mype de estudio | Según, Aguilar (2018) refiere que el empresario es la persona que cuenta con características y aptitudes personales, así como ser un líder al | Características del representante legal de la Mype de estudio | Edad | ¿Cuál es su edad? |
| | | | Sexo | ¿Es del sexo masculino o femenino? |
| | | | Estado civil | ¿Cuál es su estado civil? |
| | | | Grado de instrucción | ¿Cuál es su grado de instrucción? |

| | | | | |
|--|---|--|------------------------------------|---|
| | dirigir y demostrar habilidad en diversas actividades, capaz de descubrir oportunidades, aprovecharlas y aceptando riesgos. | | Ocupación Trabajo en equipo | ¿Cuál es el cargo que ocupa en la empresa? ¿Considera que hay un buen trabajo de equipo? |
|--|---|--|------------------------------------|---|

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable perfil o características de la Mype del caso de estudio (Objetivo específico 2):

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE | OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES O INDICADORES | | |
|----------|--|---|----------------------|---|
| | | DIMENSIONES | SUB- DIMENSIONES | INDICADORES O PREGUNTAS |
| | Las microempresas son | | Tamaño de la empresa | ¿Su empresa es una micro o pequeña empresa? |

| | | | | |
|---------------------------------------|---|---|------------------------------|---|
| Perfil de la Mype del caso de estudio | estructuras empresariales de menor volumen de ingresos y baja productividad. Empresas con una cantidad menor de trabajadores y que aun así facilitan y dan la posibilidad de empleo. Su importancia radica a nivel mundial, pero tienen deficiencias en su gestión y en cumplir fases de coordinación y dirección de sus actividades que les permita su crecimiento y | Características de la Mype del caso de estudio. | Formalidad e informalidad | ¿Su empresa es formal o informal? |
| | | | Régimen tributario | ¿En qué régimen tributario se encuentra? |
| | | | Edad económica de la empresa | ¿Qué tiempo lleva laborando la empresa en el mercado? |
| | | | Cantidad de trabajadores | ¿Cuántos trabajadores hay en la empresa? |
| | | | Tipos de trabajadores | ¿Tiene trabajadores permanentes en su empresa? |
| | | | | ¿Tiene trabajadores eventuales en su empresa? |
| Cargos | ¿Cuáles son los cargos que hay en la empresa? | | | |

| | | | | |
|--|---|--|--|---|
| | adaptación al ámbito en el que se encuentren (Sumba & Santisteban, 2018). | | Actividad o rubro Implementación SC | ¿A qué actividad se dedica la empresa? ¿Tiene implementado un sistema de control interno formal? |
|--|---|--|--|---|

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.3.3 Matriz de operacionalización del factor financiero como limitante a la variable control interno (Objetivo específico 3):

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE | OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES | | |
|----------|--|---|--------------------|----------------------------|
| | | DIMENSIONES | SUB DIMENSIONES | INDICADORES O PREGUNTAS |

| | | | | |
|--|---|-------------------|---------------------------|---|
| | El factor financiero hace referencia al financiamiento, siendo este parte de la fuente de desarrollo y crecimiento de las empresas, donde los empresarios puedan iniciar el ciclo operativo del negocio, siendo además, el proveedor del flujo de efectivo para que puedan tener un capital de trabajo (Chagerben, Yagual & Hidalgo, 2017). | FACTOR FINANCIERO | Fuentes de financiamiento | <p>¿Con que tipo de recursos financia su actividad económica-productiva?</p> <p>¿Alguna vez solicitó préstamos para su negocio?</p> <p>¿Accedió al préstamo?</p> <p>Si no logró acceder al préstamo ¿a qué cree que fue debido?</p> |
| | | | Uso de financiamiento | ¿Para que necesitaba el préstamo? |
| | | | Liquidez | ¿En algún momento le hizo falta liquidez? |

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.3.4 Matriz de operacionalización del factor socio-económico como limitante a la variable control interno (Objetivo específico

4):

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE | OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES | | |
|----------|--|---|---------------------|---|
| | | DIMENSIONES | SUB DIMENSIONES | INDICADORES O PREGUNTAS |
| | Según, Westreicher (2021) afirma que: “La socio economía es un paradigma que trata de incorporar al análisis económico elementos | | Cultura empresarial | ¿Se difunde el código de ética y se ha planteado una misión, visión y valores en la empresa? ¿La cultura, los principios y valores de la empresa están alineados con los intereses que los trabajadores valoran? |

| | | | | |
|--|--|--|-----------------|--|
| | <p>como la comunidad y los valores. De ese modo, se trata de contextualizar las decisiones económicas más allá de la racionalidad” (párr.1).</p> | <p>FACTORES SOCIO - ECONÓMICOS</p> | <p>Social</p> | <p>¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios? ¿Ha tomado medidas preventivas de salud en esta situación de la pandemia? Si la respuesta es afirmativa, ¿Qué tipo de medidas utilizó?</p> |
| | | | <p>Ingresos</p> | <p>¿Cómo fueron sus ingresos en esta época de pandemia?</p> |
| | | | | <p>¿Los trabajadores que laboran en la empresa se encuentran en planilla?</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | <p>Informalidad</p> <p>¿Cree que las causas de que las Mype no se formalicen es por evadir impuestos, obligaciones laborales, etc.?</p> <p>¿Considera que los impuestos a pagar como Mype son medibles para este sector de empresas?</p> |
| | | | <p>Tecnología</p> <p>¿Qué método utiliza para salvaguardar la información confidencial?</p> <p>¿Tiene apoyo de redes sociales o páginas web que evidencien sus servicios como empresa y mantiene</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|-----------------------------|--------|
| | | | | actualizado plataformas? | dichas |
|--|--|--|--|-----------------------------|--------|

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.3.5 Matriz de operacionalización del factor político-administrativo como limitante a la variable control interno (Objetivo específico 5):

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE | OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES E INDICADORES | | |
|----------|---|---|--------------------|---|
| | | DIMENSIONES | SUB DIMENSIONES | INDICADORES O PREGUNTAS |
| | La gestión adopta un conjunto de principios, técnicas y prácticas que se encargan los directivos para obtener los recursos económicos y financieros | | | ¿Se ha planteado correctamente los objetivos empresariales? ¿Tiene identificado los riesgos internos y externos? |

| | | | | |
|--|---|--|-------------------------------|--|
| | <p>que lleven a cabo la actividad empresarial, fomentando una serie de funciones con el entorno (Rumín, 2019).</p> <p>Por otro lado, según Ruiz del Ferrier (2017) define a las políticas como directrices que abarcan la solución de problemas concretos que tiene la sociedad, el que implica el esfuerzo de entender la problemática</p> | | <p>Gestión administrativa</p> | <p>¿Existe el Manual de Organización y Funciones?</p> <p>¿Se cumple con la segregación de funciones?</p> <p>¿Hay personal que se encargue de gestionar los reclamos?</p> <p>¿Tiene registros de las revisiones internas?</p> <p>Alguna decisión que se haya tomado, ¿Puede que haya sido errónea?</p> <p>¿Se tiene una política escrita y conocida acerca de la atención al cliente?</p> |
|--|---|--|-------------------------------|--|

| | | | | |
|--|---------------------------------------|---|-----------|---|
| | y encontrar alternativas de solución. | <p>FACTOR POLÍTICO</p> <p>–</p> <p>ADMINISTRATIVO</p> | | <p>¿Con que frecuencia se realizan evaluaciones a los trabajadores?</p> <p>¿Se realiza capacitaciones?</p> <p>¿Realiza el análisis FODA?</p> |
| | | | Políticas | <p>¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las mype?</p> <p>¿Conoce programas de capacitación de temas de control interno, financiamiento, tributos, organizados por el Estado?</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|---------------------------------------|
| | | | | ¿Ha logrado acceder al Reactiva-Perú? |
|--|--|--|--|---------------------------------------|

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Las técnicas utilizadas en el recojo de información para todos los objetivos específicos con excepción del objetivo correspondiente a la propuesta de mejora, fue la entrevista, para poder determinar los factores limitadores hacia la variable de estudio y características de la unidad de análisis y mientras que, para el objetivo específico de la propuesta de mejora, fue la observación y el análisis.

4.4.2 Instrumentos

Los instrumentos de recolección de datos para los objetivos específicos excepto de la propuesta de mejora, fue un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas y para el objetivo específico correspondiente a la propuesta de mejora, fueron las tablas, cuadros y/o gráficos de cada uno de los otros cinco objetivos específicos.

4.5 Plan de análisis

Para realizar el análisis de resultados, se procedió a efectuar una revisión de literatura para conocer definiciones, características que comprende la variable, unidad de análisis y factores limitantes hacia el control interno; de tal forma, que se formule preguntas en un cuestionario, siendo el caso del objetivo específico 1, de preguntas enfocadas en las características del representante legal; objetivo específico 2, sobre características de la empresa; objetivo específico 3, sobre factores financieros; objetivo específico 4, sobre factores socio-económicos y objetivo específico 5, sobre factores político-administrativos; por último, al obtener respuestas por cada objetivo planteado, se dio pase al análisis correspondiente. Finalmente, para el objetivo específico 6, se

pasó a redactarse después, dado que la propuesta de mejora debe salir de las conclusiones de los objetivos específicos 1,2,3,4 y 5.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

En el trabajo de investigación, se consideró una serie de pasos para llegar a la persona a quien se le aplicaría un cuestionario, para ello, se tomó en cuenta los principios éticos. Según, Comité Institucional de Ética en Investigación - ULADECH (2019) refiere lo siguiente:

1. Protección a las personas. – La investigación realizada al encuestado, llega a ser el fin y no el medio, por lo que se requiere de cierto grado de protección, respetando la dignidad humana, diversidad, confidencialidad y privacidad.
2. Libre participación y derecho a estar informado. - Las personas pertenecientes a una investigación, tienen el derecho a ser informados sobre cuáles son los propósitos de la investigación y su libertad de participar en ella.
3. Beneficencia no maleficencia. – Asegurar el bienestar de quienes participen en la investigación, siguiendo las reglas de no causar daños, disminuir posibles efectos adversos y dar mayor beneficio.
4. Justicia. – El investigador debe dar cabida a un juicio razonable, tomando las precauciones necesarias para que no se dé lugar a prácticas injustas. Asimismo, al haber equidad y justicia.
5. Integridad científica. – La integridad debe extenderse hacia actividades de enseñanza y juicio profesional del investigador, al igual de mantener una integridad científica sobre las declaraciones de conflictos de interés.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir las características del representante legal de la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

| ÍTEMS | SI | NO | ESPECIFICAR |
|--|----|----|--------------------|
| 1. ¿Cuál es su edad? | | | 50 años |
| 2. ¿Es del sexo masculino o femenino? | | | Masculino |
| 3. ¿Cuál es su estado civil? | | | Casado |
| 4. ¿Cuál es su grado de instrucción? | | | Educación superior |
| 5. ¿Cuál es el cargo que ocupa en la empresa? | | | Contador |
| 6. ¿Considera que hay un buen trabajo de equipo? | X | | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa (Representante legal) LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características de la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

| ÍTEMS | SI | NO | ESPECIFICAR |
|--|----|----|-------------------------|
| 1. ¿Su empresa es una micro o pequeña empresa? | | | Micro empresa |
| 2. ¿Su empresa es formal o informal? | | | Formal |
| 3. ¿En qué régimen tributario se encuentra? | | | Régimen Mype tributario |
| 4. ¿Qué tiempo lleva laborando la empresa en el mercado? | | | 2 años |
| 5. ¿Cuántos trabajadores hay en la empresa? | | | 8 trabajadores |
| 6. ¿Tiene trabajadores permanentes en su empresa? | X | | |

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
| 7. ¿Tiene trabajadores eventuales en su empresa? | X | |
| | | 1 contador |
| | | 1 Almacenero |
| | | 1 Gerente |
| | | 2 Choferes |
| | | 1 Preventa |
| 8. ¿Cuáles son los cargos que hay en la empresa? | | 1 Encargada de Área de ventas |
| | | 1 Encargada del manejo de los activos |
| 9. ¿A qué actividad se dedica la empresa? | | Distribuidora de helados |
| 10. ¿Tiene implementado un sistema de control interno formal? | X | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa (Representante legal) LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir los factores financieros que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 3:

| ÍTEMS | SI | NO | ESPECIFICAR |
|--|----|----|---|
| 1. ¿Con que tipo de recursos financia su actividad económica-productiva? | | | Recursos propios |
| 2. ¿Alguna vez solicitó préstamos para su negocio? | X | | |
| 3. ¿Accedió al préstamo? | | X | Se solicitó pero no se accedió a ello. |
| 4. Si no logró acceder al préstamo ¿a qué cree que fue debido? | | | Historial crediticio y pocos años en el mercado |
| 5. ¿Para que necesitaba el préstamo? | | | Capital de trabajo |
| 6. ¿En algún momento le hizo falta de liquidez? | X | | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa (Representante legal) LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Identificar y describir los factores socio-económicos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4:

| ÍTEMS | SI | NO | ESPECIFICAR |
|--|----|----|---|
| 1. ¿Se difunde el código de ética y se ha planteado una misión, visión y valores en la empresa? | X | | |
| 2. ¿La cultura, los principios y valores de la empresa están alineados con los intereses que los trabajadores valoran? | X | | |
| 3. ¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios? | X | | |
| 4. ¿Ha tomado medidas preventivas de salud en esta situación de la pandemia? | | | <ul style="list-style-type: none"> - Alcohol en gel - Mascarillas |

Si la respuesta es afirmativa, ¿Qué tipo de medidas utilizó?

X

- Protector facial
- Impermeables

5. ¿Cómo fueron sus ingresos en esta época de pandemia?

Menores comparados al año anterior

6. ¿Los trabajadores que laboran en la empresa se encuentran en planilla?

X

7. ¿Cree que las causas de que las Mype no se formalicen es por evadir impuestos, obligaciones laborales, etc.?

X

8. ¿Considera que los impuestos a pagar como Mype son medibles para este sector de empresas?

X

9. ¿Qué método utiliza para salvaguardar la información confidencial?

Se cuenta con una base de datos

10. ¿Tiene apoyo de redes sociales o páginas web que evidencien sus servicios como empresa y mantiene actualizado dichas plataformas?

X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa (Representante legal) LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.

5.1.5 Respecto al objetivo específico 5:

Identificar y describir los factores político-administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 05: Resultados del objetivo específico 5:

| ÍTEMS | SI | NO | ESPECIFICAR |
|--|----|----|-------------|
| 1. ¿Se ha planteado correctamente los objetivos empresariales? | X | | |
| 2. ¿Tiene identificado los riesgos internos y externos? | X | | |
| 3. ¿Existe el Manual de Organización y Funciones? | X | | |
| 4. ¿Se cumple con la segregación de funciones? | | X | |

| | | |
|--|---|---------------|
| 5. ¿Hay personal que se encargue de gestionar los reclamos? | X | |
| 6. ¿Tiene registros de las revisiones internas? | X | |
| 7. Alguna decisión que se haya tomado, ¿puede que haya sido errónea? | X | |
| 8. ¿Se tiene una política escrita y conocida acerca de la atención al cliente? | X | |
| 9. ¿Con que frecuencia se realizan evaluaciones a los trabajadores? | | No se realiza |
| 10. ¿Se realiza capacitaciones? | X | |
| 11. ¿Realiza el análisis FODA? | X | |
| 12. ¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del | X | |

control interno en las
Mype?

13. ¿Conoce programas de
capacitación de temas de
control interno,
financiamiento, tributos,
organizados por el Estado?

X

14. ¿Ha logrado acceder al
Reactiva-Perú?

X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa (Representante legal) LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.

5.1.6 Respecto al objetivo específico 6:

Hacer una propuesta para mejorar los factores financieros, socio-económicos y político-administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Dado que la propuesta de mejora debe salir de las conclusiones de los objetivos específicos 1,2,3,4 y 5, dicha propuesta se procederá a redactar después.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L, se le identificó características como ser una persona de 50 años, del sexo masculino, con un nivel de educación superior y ejerciendo el cargo de contador dentro de la empresa, quien además de manejar la

contabilidad, demuestra un buen liderazgo, involucrándose en el trabajo de equipo, manteniendo un pensamiento crítico y siendo capaz de resolver situaciones problemáticas, siendo favorable para el crecimiento y desarrollo de la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a las respuestas obtenidas, se determina que la empresa LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L., es una distribuidora de helados que está constituida formalmente hace más de dos años como una micro empresa, acogida al Régimen MYPE Tributario. La empresa cuenta con 8 trabajadores permanentes, conformados por: 1 contador, 1 Gerente , 1 Preventa, 1 Encargada del Área de ventas, 1 Encargada del manejo de activos, 1 Almacenero y 2 Choferes. Por otro lado, el encuestado ha manifestado no tener implementado un Sistema de Control Interno, dando pase a buscar cuales son los factores limitantes hacia la aplicación de este.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

En la actualidad, la empresa financia sus actividades económicas con recursos propios; aunque cabe mencionar que, al inicio de las actividades se solicitó un préstamo bancario por la falta de liquidez que deseaba usar para capital de trabajo, pero no se logró acceder a ello, teniendo como motivo la falta de historial crediticio y los pocos años que lleva la empresa laborando en el mercado, siendo éstos sus limitantes para adquirir un crédito financiero y por ende no se cuente con recursos para contratar personal capacitado que lleve el control interno.

Tal es así como lo indica Servin (2020) donde refiere que las Mype no tienen implementado formalmente un sistema de control interno por la falta de recursos financieros para el costo de éste, ya que no tienen el recurso humano

calificado que efectue el control interno; precisamente por la falta de financiamiento.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:

En la empresa, hay buena cultura empresarial y es debido a la difusión y cumplimiento de los valores y código de ética. Asimismo, se hace un buen uso de los recursos tecnológicos como de la base de datos y el manejo de redes sociales para evidenciar los servicios. Por otro lado, en esta etapa de pandemia, la empresa ha logrado adaptarse y gestionar los cambios presentados, facilitando al personal todas las medidas preventivas, así como seguir cumpliendo con el pago de impuestos y manteniendo a sus trabajadores en planilla; sin embargo, sus ingresos han sido menores comparado al año anterior, específicamente en la temporada de verano ya que es la fecha en que suele haber más ventas.

5.2.5 Respecto al objetivo específico 5:

De acuerdo al cuestionario aplicado, se pudo evidenciar que, no se cumple con la segregación de funciones, no se ejecuta un análisis FODA formal y algunas de las revisiones internas que suelen realizar no son sustentadas con informes, causando dificultades en la toma de decisiones que son poco analizadas. A la vez, hay falta de una política escrita de atención al cliente y personal que se encargue de llevar un monitoreo de los reclamos.

Por otro lado, el encuestado manifestó no haber recibido apoyo financiero del Estado al no lograr ser partícipe del programa de Reactiva Perú, posiblemente por la falta de créditos; tal es así, que Andina (2020) señala que durante el problema social del COVID-19, en la primera fase de activación del programa, se hallaron deficiencias por parte del Estado ya que no hubo suficiente coordinación

en brindar información previa a los sistemas financieros sobre la elección de las empresas beneficiarias, debido a que se estaba dando créditos a empresas que no correspondían como las de dudosa reputación e incluso en investigaciones de corrupción; dejando de lado a las Mype. Así mismo, Barbarán, Arteaga, Caballero, Rodríguez, & Neciosup (2018) consideran que hay falta de apoyo del Estado, ya que según la percepción de los empresarios existen muchos trámites burocráticos y descoordinación del Estado con programas de apoyo para el desarrollo empresarial de las Mype. Por lo que, por todo lo mencionado, al no tener un apoyo financiero, no se puede contratar o capacitar a quien se encargue del manejo de control interno, ya que el representante no tiene conocimiento en dicho ámbito.

5.2.6 Respecto al objetivo específico 6:

Dado que la propuesta de mejora debe salir de las conclusiones de los objetivos específicos 1,2,3,4 y 5, dicha propuesta se procederá a redactarla después.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que, el representante legal de la empresa es del sexo masculino con una formación académica superior, y quien ejerce su profesión de contador público, demostrando eficiencia en sus funciones y el cual permitirá un buen rendimiento empresarial y superación en las dificultades financieras.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que, la empresa lleva pocos años laborando en su rubro, cumpliendo con la formalidad de acogerse a un régimen tributario, efectuando así sus obligaciones correspondientes y teniendo consigo ocho trabajadores. Asimismo, la empresa no está preparada en la prevención de riesgos ya que no tiene implementado su Sistema de Control Interno, creando desventajas al competir con otras empresas que, si lo tienen implementado, ya que éstas tendrían mejores resultados con su aplicación.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que la empresa estudiada necesita financiamiento externo, y del cual se había manifestado no haber accedido por los requisitos que solicitan las entidades financieras, observándose que los préstamos a microempresas suelen ser difíciles por no cumplir con ciertos requisitos, por el cual tienen el factor financiero como limitante para aplicar correctamente el control interno.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

La empresa no tiene como factor limitante la informalidad, el que consta dentro del factor social, ya que se encuentra inscrita formalmente cumpliendo con el pago de sus impuestos, considerando que el monto a pagar es aceptable para una micro empresa

y logrando acoplarse a la situación de pandemia con las medidas correspondientes; sin embargo, el factor económico si es un limitante ya que tuvo disminución de ingresos, siendo desfavorable para poder incrementar sus recursos, puesto que, todo lo ganado se divide en pagos principales como impuestos, remuneraciones y servicios básicos, bajando así sus ganancias.

6.5 Respecto al objetivo específico 5:

Se concluye que, la gestión administrativa es poco eficiente, ya que, si en sí depende de cada trabajador de la empresa ser parte del control interno, también depende de la gerencia disponer de medidas que garanticen el cumplimiento de dicho control, y por lo que se pudo identificar, es que se decide sin tener la información suficiente y poca documentación, no conociendo si hay desviación entre lo planificado y lo ejecutado. Asimismo, no toma en cuenta ciertas actividades como la gestión de reclamos que con su aplicación no generaría un impacto negativo a la empresa.

Por otra parte, se concluye que la empresa no recibió apoyo financiero por parte del Estado, por lo tanto, se perdió la oportunidad de recibir un financiamiento del cual sería trabajado y obtenido ganancias y destinarlas para el uso de capacitación al representante para manejar el control interno o contratar a un especialista.

6.6 Respecto al objetivo específico 6:

La propuesta para mejorar los factores financieros, socio-económicos y político-administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020, se basa en los siguiente:

- Si a la empresa, le hace falta liquidez, puede optar por un financiamiento externo acudiendo a entidades no bancarias.

- También, realizar un análisis global de la empresa con el fin de conocer la magnitud de los riesgos, apoyándose con un análisis FODA.
- Para centrarse en la disminución de riesgos, debe optar por segregar funciones, ejecutar el arqueo de caja, tener un encargado de la gestión de reclamos y un buen manejo de las políticas de la empresa.
- Y, por último, realizar un monitoreo de las actividades operacionales, procediendo a hacer comparaciones de los resultados obtenidos mediante registros, además de las evaluaciones a los trabajadores, logrando que la toma de decisiones sea más acertada.

6.7 Respecto al objetivo general:

Finalmente, se concluye que, los factores que limitan el adecuado control interno en la empresa LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L., son financieros, por la solicitud de requisitos para adquirir un crédito ya que no tenían un historial crediticio y tener pocos años del inicio de sus actividades; factor económico, siendo este la falta de liquidez y político-administrativos, tales como: Falta de apoyo financiero por parte del Estado, falta de un análisis FODA, revisión internas sin ser sustentadas con informes y mala toma de decisiones empresariales, del cual para subsanar estos factores limitativos, se hizo una propuesta que consistió en simplificar procesos y ejecutar evaluaciones para determinar una mejora.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Andina (19 de junio de 2020). *Micro y pequeñas empresas accedieron al 90% de créditos de Reactiva Perú*. Recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-micro-y-pequenas-empresas-accedieron-al-90-creditos-reactiva-peru-802310.aspx>

Aguilar, S. (2018). *De emprendedor a empresario*. Grupo Editorial Patria. Recuperado de https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=j3mSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA33&dq=EMPRESARIO&ots=pQDI7h8r&sig=rJ4ma4k9gPvB-qYo-8o_4b-9xVQ#v=onepage&q=EMPRESARIO&f=false

Alvarado, L., & Perfetti, G. (2017). *Propuesta de un sistema de Control Interno “CI” simplificado, basado en el estándar internacional emitido por COSO para una pequeña empresa. Caso de aplicación: Empresa Suelas Javier Hernández SAS “SUJHER”* [Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá, D. C.]. Recuperado de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36138/AlvaradoLuqueLaury2017.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Aquino, F. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17136>

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. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15883>

Atucha, A., & Lacaze, M. (2018). *Sectores productivos*. Repositorio Digital de la FCEyS - UNMDP. Recuperado de <http://nulan.mdp.edu.ar/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>

Barbarán, N., Arteaga, P., Caballero, A., Rodríguez, W., & Neciosup, E. (2018). *Limitaciones que impiden el desarrollo empresarial de Mypes: distritos de Coishco, Chimbote, Nuevo Chimbote y Santa - 2017.* (Tesis pregrado). Universidad San Pedro. Recuperado de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/57>

Barrio, S. (2019). *Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno*. N° 73 (Junio 2019), 43-51. Recuperado de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>

Beltrán, R., Sansores, E., & Gómez, G. (2020). *Reflexiones sobre la gestión de la micro, pequeña y mediana empresa en América Latina*. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=nF8LEAAAQBAJ&pg=PT92&dq=MICRO+Y+PEQUE%C3%91A+EMPRESA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi8k7SDp8_zAhWsSTABHbBpBKAQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false

- Bolea, I. (14 de marzo de 2017). *Cómo transformar su pyme en una gran empresa*. Recuperado de <https://www.expansion.com/pymes/2017/03/13/58c2ee6522601dc4198b46a4.html>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, 13. Recuperado de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Capillo, F. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería "Pedével S.R.L."-Sihuas, 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15953>
- Casas, R., Calderón, P., & Vargas, J. (2016). *Control interno y cultura organizacional en las pequeñas empresas, una conjunción hacia la competitividad*. En Revista Ciencia Gerencial (Vol. 20, pp. 77-86). Recuperado de <https://revista.pgsskroton.com/index.php/rcger/article/view/4472>
- Chagerben, L., Yagual, A., & Hidalgo, J. (2017). *La importancia del financiamiento en el sector microempresario*. Dialnet - Dominio de Las Ciencias, 3(2), 783–798. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6326783>
- Comité Institucional de Ética en Investigación - ULADECH. (2019). *Código de ética para la investigación - versión 002*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

De la Fuente, C. (2017). *COSO Marco de referencia para un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado de <https://docplayer.es/34118541-Coso-marco-de-referencia-para-un-adecuado-sistema-de-control-interno.html>

Diario Oficial El Peruano. (16 de mayo de 2018). *Gobierno ratifica apoyo a las mypes*. Recuperado de <https://elperuano.pe/noticia/66377-gobierno-ratifica-apoyo-a-las-mypes>

Editorial Grudemi (2021). *Pequeña empresa*. Enciclopedia Económica. Recuperado de <https://enciclopediaeconomica.com/pequena-empresa/>

Enrique, L. & Fernández, C. (2018). *Poder y sacrificio: Los nuevos discursos de la empresa*. Ediciones AKAL. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=3hJeDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=empresa&ots=vJiVuAINVR&sig=0KiS37pbOMKeDKrb5hT9NoYKfg0#v=onepage&q=empresa&f=false>

Equipo editorial (2 de febrero de 2022). *Sectores económicos*. Recuperado de <https://concepto.de/sectores-economicos/>

Fernández, F. (2017). *Apoyo administrativo a la gestión de recursos humanos: UF0345*. España, Spain: Editorial Tutor Formación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/44229?page=151>

Figuroa, A., & León, J. (2018). *Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.* (Tesis presentada como requisito para optar por el título de contador público autorizado) Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIGUEROA->

[LEON%20PROPUESTA%20DE%20MEJORAS%20EN%20EL%20CONTR
OL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRE
SA%20LIMONGI%20SA.pdf](#)

Fonteboa, A. (2018). *Visión actual al sistema de control interno en las entidades cubanas*. Revista Cubana de finanzas y precios, 2(4), pp. 37-44. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/228486044.pdf>

García, A. (2018). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Educália Editorial. Recuperado de https://www.e-ducalia.com/archivo/eie-anajuliana-muestra-pdf_val.pdf

Gavino, R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la Mype OXIMEDIC S.A.C. en el distrito de San Miguel, 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16093>

Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Recuperado de <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gonzabay, D., & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del Control Interno basado en el Modelo Coso en Ventascorp S.A.* [Tesis para optar el título profesional de contador público]. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>

Gonzales, M. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa distribuidora e importadora Farmacéutica S.A.C. – Chimbote, 2020*. [Tesis

- para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22413>
- Guzmán, N. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa AVALANCH-Ayacucho-2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17997>
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (INEI, 2019). *Perú: Estructura Empresarial, 2018*. Recuperado de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=CONTROL+INTERNO+EN+LAS+EMPRESAS&ots=zFjc3snzdE&sig=29uT51Heu-BeQxSEBmF7JfuU4NE#v=onepage&q&f=false>
- Laitón, S., & López, J. (2018). *Estado del arte sobre problemáticas financieras en pymes: estudio para América Latina*. Revista EAN, pp. 163-179. Recuperado

de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602018000200163

Leyva, J. (2019). *Propuesta 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* [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16007>

Lozano, I. (8 de febrero de 2020). Mypes: El problema del financiamiento va más allá del costo del crédito. *El Comercio*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/mypes-el-problema-del-financiamiento-va-mas-alla-del-costodel-credito-noticia/?ref=ecr>

Merino, C. (28 de Octubre de 2018). *La mitad de microempresas en Perú podrían morir en los próximos 5 años* / La República. Recuperado de <https://larepublica.pe/economia/1346613-mitad-microempresas-peru-morir-proximos-5-anos/>

Ministerio de Justicia. (2019). *LEY N° 30056. Sistema Peruano de Información Jurídica*, 1-21. Recuperado de https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_D ESCRIPCION/Ley 30056.pdf

Moreno, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “Distribuidora y Servicios Generales Voyager” E.I.R.L.- Huaraz, 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional

ULADECH CATÓLICA. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18607>

Nicuesa, M. (3 de octubre de 2017). *Tipos de empresa según su capital*. Recuperado de <https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-capital/>

OECD, & CAF. (2019). *América Latina y el Caribe 2019 Políticas para PYMEs competitivas en la Alianza del Pacífico y países participantes de América del Sur: Políticas para PYMEs competitivas en la Alianza del Pacífico y países participantes de América del Sur* (OECD Publishing (ed.)). Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=lZuUDwAAQBAJ&pg=PA497&dq=MICRO+Y+PEQUE%C3%91A+EMPRESA&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi8k7SDp8_zAhWsSTABHbBPKAQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q&f=false

Orueta, I., Echagüe, M., & Bazerque, P. (2017). *La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de los mercados de capitales en Iberoamérica*. CYAN, Proyectos Editoriales, S.A. Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/09E7377781F0EB740525828F0072A3D0/\\$FILE/LaFinanciaciónDeLasMicroPeqMedEmpresas.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/09E7377781F0EB740525828F0072A3D0/$FILE/LaFinanciaciónDeLasMicroPeqMedEmpresas.pdf)

Palomino, S. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de tesorería de la empresa Papelera Alfa S.A – El Agustino 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16089>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de

- Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>
- Pérez, A. (1 de febrero de 2018). *Fundamentos de la dirección de empresas*. Ediciones Rialp. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ri2SDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=empresas&ots=Ki0Lvq4trH&sig=AO2jIlg3iKHyhab5aY1ZZ3lEO4Y#v=onepage&q=empresas&f=false>
- Pérez, M. (28 de julio de 2021). *Definición de Comercio*. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Plataforma digital única del Estado Peruano. (2019). *Regímenes tributarios / Gobierno del Perú*. Recuperado de <https://www.gob.pe/280-regimenes-tributarios>
- Pozo, S., & Ferreiro, A. (2020). *El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica*. Estudios del Desarrollo Social, 8(3), pp.128-141. Recuperado de <http://www.revflacso.uh.cu/index.php/EDS/article/view/454/603>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofín Habana, 12(1), 268-283. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Riquelme, M. (03 de marzo de 2018). *Empresa Comercial: Que es y Características*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Robles, K. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de la empresas nacionales: caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018* (Tesis para optar el título profesional de contador público)

- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16213>
- Rojas, L. (2020). *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. [Tesis para optar el título profesional de contador público]*. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20767>
- Ruiz del Ferrier, C. (2017). *Control de las Políticas Públicas: La cuestión de la transparencia y la transparencia en cuestión*. Recuperado de <https://flacso.org.ar/wp-content/uploads/2017/09/El-control-de-Policas-Publicas-Ruiz-del-Ferrier-Cristina.pdf>
- Rumín, J. (2019). *Gestión administrativa del proceso comercial*. Bogotá, Ediciones de la U. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/127113?page=13>
- Servin, L. (2 de diciembre de 2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO*. Dominio de la Ciencia, 6(2), pp. 718-733. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Sumba, R., & Santisteban, K. (2018). *Las microempresas y la necesidad de fortalecimiento: Reflexiones de la zona sur de Manabí, Ecuador*. Universidad y Sociedad, 10(5), 323-326. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-323.pdf>

- SUNAT. (2019). *Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT - Reglamento de Comprobantes de Pago*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Torres, M. & García, P. (2017). *Administración de inventarios, un desafío para las Pymes*. Revista Dialnet, vol. 13, pp. 31-38. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8083269>
- Trigoso, M. (2019). *La Empresa en el Perú : Clasificación y la Responsabilidad Social Empresarial*. Revista Ius Inkarrí. Recuperado de <https://revistas.urp.edu.pe/index.php/Inkarri/article/view/2736>
- Vargas, R., Cruz, E., Castro, P., Hernández, J., Luis, K., Gatica, L., & Tepal, I. (2018). *Las Organizaciones y el Plan Estratégico para Impulsar el Desarrollo local/regional*. Revista Iberoamericana de Ciencias. Recuperado de <http://reibci.org/publicados/2018/dic/3200108.pdf>
- Vásquez, F. (2022). *Lineamientos básicos para realizar el informe*. Escuela Profesional de Contabilidad. Uladech Católica.
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*. Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración, 10(10), pp. 211-230. Recuperado de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Vega, L., Lao, Y. & Nieves, A. (2017). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno*. ScienceDirect. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300049>
- Villalva, M. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de inventarios de las micro y pequeña empresa en el Perú, caso: Empresa*

Corporacion Wama S.A.C San Juan de Lurigancho – 2020. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. En Repositorio Institucional ULADECH CATÓLICA. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20047>

Westreicher, G. (11, junio 2021). *Socioeconomía*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/socioeconomia.html>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

| TÍTULO DE LA TESIS | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBJETIVOS ESPECÍFICOS |
|--|---|--|--|
| Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” - Chimbote y propuesta de mejora, 2020. | ¿Cuáles son los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote y cómo mejorarlos, 2020? | Identificar y describir los factores que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote y hacer | 1. Identificar y describir las características del representante legal de la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020. 2. Identificar y describir las características de la empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020. |

| | | | |
|--|--|---------------------------------------|--|
| | | <p>una propuesta de mejora, 2020.</p> | <p>3. Identificar y describir los factores financieros que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.</p> <p>4. Identificar y describir los factores socio-económicos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.</p> <p>5. Identificar y describir los factores político-administrativos que limitan la aplicación</p> |
|--|--|---------------------------------------|--|

| | | | |
|---|--|--|---|
| | | | <p>adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.</p> <p>6. Hacer una propuesta para mejorar los factores financieros, socio-económicos y político-administrativos que limitan la aplicación adecuada del control interno en la micro y pequeña empresa “LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.</p> |
| <p>Fuente: Elaboración en base a la explicación del DTI (2022)</p> | | | |

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

| | |
|----------------|-------------|
| Autor: | Año: |
| Título: | Recuperado: |
| RESUMEN | |
| N°01 | |

| |
|---------------|
| Autor |
| Año |
| Título |
| Ciudad, país |
| Editorial |
| Sitio web |
| Resumen |
| N° de páginas |

7.2.3 Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Cuestionario aplicado al representante de la MYPE en estudio.

El presente cuestionario tiene como finalidad recoger información de la MYPE para poder desarrollar el proyecto de investigación titulado: Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa "LUCIBELLA INVERSIONES EIRL" - Chimbote y propuesta de mejora, 2020.

INSTRUCCIONES

A continuación, se le presenta una lista de preguntas donde tendrá que marcar con un aspa ("X") en la alternativa correspondiente o escribir la respuesta en caso sea necesario:

| PERFIL DEL GERENTE | | | |
|---|----|----|--------------------|
| ITEMS | SI | NO | ESPECIFICAR |
| 1. ¿Cuál es su edad? | | | 50 años |
| 2. ¿Es del sexo masculino o femenino? | | | Masculino |
| 3. ¿Cuál es su estado civil? | | | Casado |
| 4. ¿Cuál es su grado de instrucción? | | | Educación Superior |
| 5. ¿Cuál es el cargo que ocupa en la empresa? | | | Contador |

PERFIL DE LA MYPE

LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.
Cesar Amoroto Misericordia
GERENTE FINANCIERO

-
1. ¿Su empresa es una micro o pequeña empresa? Micro empresa
2. ¿Su empresa es formal o informal? Formal
3. ¿En qué régimen tributario se encuentra? Régimen Mype Tributario
4. ¿Qué tiempo lleva laborando la empresa en el mercado? 2 años a más
5. ¿Cuántos trabajadores hay en la empresa? 8 trabajadores
6. ¿Tiene trabajadores permanentes en su empresa? X
7. ¿Tiene trabajadores eventuales en su empresa? X
8. ¿Cuáles son los cargos que hay en la empresa?
 1 Contador
 1 Almacenero
 1 Gerente
 2 Chofares
 1 Preventa
 1 Encargada de Área de Ventas
 1 Encargada de manejo de activos
9. ¿A qué actividad se dedica la empresa? Distribuidora de helados
10. ¿Tiene implementado un sistema de control interno formal? X
-

FACTORES FINANCIEROS

LUCIBELLA INVERSIONES S.R.L.

 Cesar Amorós Misentórdiu
 GERENTE FINANCIERO

1. ¿Con que tipo de recursos financia su actividad económica-productiva?

Recursos propios

2. ¿Alguna vez solicitó préstamos para su negocio?

X

3. ¿Accedió al préstamo?

X

Se solicitó pero no se accedió a ello

4. Si no logró acceder al préstamo ¿a qué cree que fue debido?

*Historial crediticio
* Pocos años en el mercado

5. ¿Para que necesitaba el préstamo?

Capital de trabajo

6. ¿En algún momento le hizo falta de liquidez?

X

FACTORES SOCIO-ECONÓMICOS

1. ¿Se difunde el código de ética y se ha planteado una misión, visión y valores en la empresa?

X

2. ¿La cultura, los principios y valores de la empresa están alineados con los intereses que los trabajadores valoran?

X

3. ¿La empresa dispone de mecanismos para adaptarse y gestionar los cambios?

X

4. ¿Ha tomado medidas preventivas de salud en esta

- Alcohol en gel
- Mascarellas

LUCIBELLA INVERSIONES S.R.L.

Cesar Amoroto, Misericordia
GERENTE FINANCIERO

situación de la pandemia? Si la respuesta es afirmativa, ¿Qué tipo de medidas utilizó?

- Protector facial
- Impermeables

5. ¿Cómo fueron sus ingresos en esta época de pandemia?

Menores comparados al año anterior

6. ¿Los trabajadores que laboran en la empresa se encuentran en planilla?

X

7. ¿Cree que las causas de que las Mypes no se formalicen es por evadir impuestos, obligaciones laborales, etc.?

X

8. ¿Considera que los impuestos a pagar como Mype son medibles para este sector de empresas?

X

9. ¿Qué método utiliza para salvaguardar la información confidencial?

Se cuenta con una base de datos

10. ¿Tiene apoyo de redes sociales o páginas web que evidencien sus servicios como empresa y mantiene actualizado dichas plataformas?

X

FACTORES POLÍTICO-ADMINISTRATIVOS

1. ¿Se ha planteado correctamente los objetivos empresariales?

X

LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L.
Cesar Amador Misericordia
GERENTE FINANCIERO

- | | | |
|--|---|---------------|
| 2. ¿Tiene identificado los riesgos internos y externos? | X | |
| 3. ¿Existe el Manual de Organización y Funciones? | X | |
| 4. ¿Se cumple con la segregación de funciones? | | X |
| 5. ¿Hay personal que se encargue de gestionar los reclamos? | | X |
| 6. ¿Tiene registros de las revisiones internas? | | X |
| 7. Alguna decisión que se haya tomado, ¿puede que haya sido errónea? | X | |
| 8. ¿Se tiene una política escrita y conocida acerca de la atención al cliente? | | X |
| 9. ¿Con que frecuencia se realizan evaluaciones a los trabajadores? | | No se realiza |
| 10. ¿Se realiza capacitaciones? | | X |
| 11. ¿Realiza el análisis FODA? | | X |
| 12. ¿Conoce algunas normas, leyes que dé a conocer la aplicación del control interno en las mypes? | | X |

LUCIBELLA INVERSIONES E.I.B.S.

 Cesar Antonio Misericordiu
 GERENTE FINANCIERO

13. ¿Conoce programas de capacitación de temas de control interno, financiamiento, tributos, organizados por el Estado?

X

14. ¿Ha logrado acceder al Reactiva-Perú?

X

| OTRAS PREGUNTAS | SI | NO | ESPECIFICAR |
|--|----|----|-------------|
| 1. ¿Tiene implementado un sistema de control interno formal? | | X | |
| 2. ¿Considera que hay un buen trabajo equipo? | X | | |
| 3. ¿Ha habido reclamos por algunos clientes debido al retraso de la entrega de los productos? | | | A veces |
| 4. ¿Se lleva un control de inventario? | X | | |
| 5. ¿Hay buena comunicación al brindar información que contribuya a la correcta ejecución del trabajo del personal? | X | | |
| 6. ¿Se realiza seguimiento de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas? | X | | |

LUCIBELLA INVERSIONES E.R.L.
Cesar Amorós Misericordia
GERENTE FINANCIERO

7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTA (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Ramos Encarnación Cinthya Lisbeth**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Factores que limitan la aplicación adecuada del control interno de la micro y pequeña empresa "LUCIBELLA INVERSIONES EIRL" - Chimbote y propuesta de mejora, 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria. 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.


Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **CINTHYA0801LIS@GMAIL.COM** o al número **928139259**. Así mismo, 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: CESAR EDUARDO AMOROTO MISERICORDIA.

Fecha: 05/10/2020

Correo electrónico: contabilidad@lucibellainversiones.com.

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

7.2.5 Anexo 5: Ficha RUC



Reporte de Ficha RUC LUCIBELLA INVERSIONES E.I.R.L. 20603944322

Lima, 06/11/2020

| Información General del Contribuyente | |
|---|--|
| Código y descripción de Tipo de Contribuyente | 07 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA |
| Fecha de Inscripción | 21/12/2018 |
| Fecha de Inicio de Actividades | 01/01/2019 |
| Estado del Contribuyente | ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | 0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO |
| Condición del Domicilio Fiscal | HABIDO |
| Emisor electrónico desde | 19/01/2019 |
| Comprobantes electrónicos | FACTURA (desde 19/01/2019),BOLETA (desde 19/01/2019) |

| Datos del Contribuyente | |
|--------------------------------------|--|
| Nombre Comercial | - |
| Tipo de Representación | - |
| Actividad Económica Principal | 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| Actividad Económica Secundaria 1 | --- |
| Actividad Económica Secundaria 2 | --- |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | - |
| Actividad de Comercio Exterior | SIN ACTIVIDAD |

| Domicilio Fiscal | |
|-------------------------------|--|
| Actividad Económica Principal | 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| Departamento | ANCASH |
| Provincia | SANTA |
| Distrito | CHIMBOTE |
| Tipo y Nombre Zona | A.H. RAMON CASTILLA |
| Tipo y Nombre Vía | P.J. PABLO NERUDA |
| Nro | - |

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

RAMOS_ENCARNACION_CINTHYA_LISBETH.docx

ORIGINALITY REPORT

0%

SIMILARITY INDEX

6%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

0%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On