

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES CONSTRUCTORA &
CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C. - HUANCAYO,
2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

VIDALON PALOMINO, WILMER JHONY

ORCID ID: 0000-0002-4975-7894

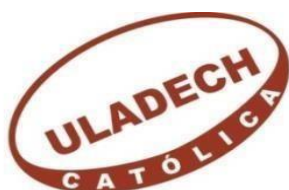
ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES CONSTRUCTORA &
CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C. - HUANCAYO,
2021**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

VIDALON PALOMINO, WILMER JHONY

ORCID ID: 0000-0002-4975-7894

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor

Vidalon Palomino, Wilmer Jhony

ORCID ID: 0000-0002-4975-7894

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurados de Investigación

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Maribel Manrique

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de Firma de Jurado y Asesor

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

Presidente

MGTR. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

Miembro

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

Miembro

MGTR. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

Asesor

Agradecimiento

Agradezco a dios por haberme otorgado una familia maravillosa quienes han creído en mí siempre dándome ejemplo de superación, humildad y sacrificio enseñándome a valorar todo lo obtenido.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Católica los ángeles de Chimbote, a los docentes quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada una de ustedes por su paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad.

Dedicatoria

Dedico mi trabajo de tesis con mucho amor y cariño para mi hijo quien me da fuerzas para seguir adelante, es mi motor de muchos logros es por ello te doy mi trabajo en ofrenda por tu comprensión, amor y cariño hijo mío te amo.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico 1: Se concluye en relación a los antecedentes en donde nos afirman que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico 2: Se concluye de acuerdo al cuestionario que se ha aplicado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., y se obtuvo como resultado que no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico 3. Nos afirman que todas ellas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es indispensable para el buen desempeño de sus actividades comerciales. Conclusión general: - Se propone a la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., considerar la implementación de un sistema de control interno que le permita mejorar otorgándole una seguridad administrativa y que a su vez le brinde beneficios contribuyéndole a un buen desarrollo empresarial y sostenible.

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

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective 1: It is concluded in relation to the background where they affirm that micro and small companies do not have an internal control system. Regarding Specific Objective 2: It is concluded according to the questionnaire that has been applied to the manager of the company Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., and it was obtained as a result that it does not have an internal control system. Regarding Specific Objective 3. They tell us that all of them do not have an internal control system, which is essential for the good performance of their commercial activities. General conclusion: - It is proposed to the company Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., to consider the implementation of an internal control system that allows it to improve by granting it administrative security and that in turn provides benefits by contributing to good business and sustainable development.

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

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de Firma de Jurado y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	16
2.1.Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	19
2.1.3. Regionales.....	34
2.1.4. Locales.....	35
2.2.Bases teóricas.....	35
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	35
2.2.2. Teoría de la Empresa.....	46
2.2.3. Teoría de la Mype.....	51
2.2.4. Teoría del Sector Comercio.....	53
2.2.5. Descripción de la Empresa en estudio.....	54
2.3.Marco Conceptual.....	54
III. Hipótesis.....	55
IV. Metodología.....	56
4.1.Diseño de la investigación.....	56
4.2.Población y Muestra.....	56
4.3.Definición y Operacionalización de Variables.....	57
4.4.Técnicas e instrumentos.....	57
4.4.1. Técnicas.....	57

4.4.2. Instrumentos.....	58
4.5.Plan de Análisis.....	58
4.6.Matriz de Consistencia.....	58
4.7.Principios Éticos.....	59
V. Resultados.....	61
5.1.Resultados.....	61
5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1.....	61
5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2.....	63
5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3.....	65
5.2.Análisis de Resultados.....	67
5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 1.....	67
5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2.....	68
5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3.....	71
VI. Conclusiones.....	72
6.1.Respecto al Objetivo Especifico 1.....	72
6.2.Respecto al Objetivo Especifico 2.....	73
6.3.Respecto al Objetivo Especifico 3.....	73
6.4.Conclusión General.....	73
VII. Aspectos Complementarios.....	75
Referencias Bibliográficas.....	75
Anexos.....	82
Anexo 01: Fichas Bibliográficas.....	82
Anexo 02: Cuestionario.....	83
Anexo 03: Carta de consentimiento.....	87

Índice de Cuadros

Cuadro 1.....	61
Cuadro 2.....	63
Cuadro 3.....	65

I. Introducción

Los controles internos de cada empresa se combinan con los encadenamientos altamente metódicos que la gerencia establece en las estrategias que se aplican diariamente dentro de la organización, con el único fin de evitar el riesgo de fraude dentro de la empresa. Son trucos y errores relacionados con el dinero. La causa raíz del control interno es obstaculizar, prevenir y finalmente remediar. Es por esto que el control interno es el dispositivo principal para que los elementos funcionen de manera óptima, ya que reduce por completo el nivel de peligro que enfrenta una organización. La razón de ser de un sistema de control interno es reducir el nivel de extorsión y robo de activos en una organización, debido a la falta de control sobre sus operaciones, esto se puede superar aplicando una serie de recomendaciones que ayuden a mejorar y perfeccionar sus operaciones (Camacho et al., 2017).

El control interno ha sido identificado como un factor clave para lograr una adecuada gestión empresarial de los negocios, ya que brinda seguridad para el logro de las metas y objetivos trazados en el marco de la eficiencia, eficacia y economía, por lo que es necesario enfatizar y recordar que los sistemas de control interno de las organizaciones se han incrementado en los últimos años debido a la utilidad de medir la eficiencia y la productividad cuando se implementan, especialmente si se enfoca en las actividades esenciales que realizan ya que dependen de él para mantenerse en el mercado. Vale la pena recalcar que las empresas que apliquen controles internos en sus operaciones darán como resultado conocer el cuadro real de la misma situación, por lo que es importante contar con un plan que pueda verificar que los controles se están implementando para brindar una mejor visión. sobre su manejo (Ortega et al., 2017).

El sistema de control interno incluye criterios básicos para el logro de los objetivos, basados en los sistemas y estudios necesarios para estructurar las actividades administrativas, financieras y operativas de acuerdo a criterios que garanticen la protección de los activos, e implementar de acuerdo a una relación costo-beneficio. Esencialmente, el costo de un sistema de control interno debe diferenciarse según el grado de mitigación de riesgos y el impacto de su aplicación. El desafío es encontrar el equilibrio adecuado en el diseño del sistema de control interno; el control excesivo puede ser costoso y contraproducente. Es necesario saber que un sistema de control interno diseñado de acuerdo a las necesidades de la organización constituye el aseguramiento de que se alcancen los objetivos de la entidad, y este elemento es continuamente revisado y actualizado de acuerdo a los requerimientos de la organización (López & Pesantez, 2017).

Actualmente, una herramienta importante para entender las debilidades y fortalezas de un negocio es el control interno, pues es a través de las técnicas y métodos presentados en esta área del conocimiento que se pueden mitigar los riesgos que afectan o no a la organización; también coopera para alcanzar los objetivos. El control interno es uno de los mecanismos que los empresarios deben reconocer y servir de base para una gestión eficaz. Una empresa puede tener un buen plan, una estructura organizacional adecuada y una buena orientación a la eficiencia, pero si el control interno es insuficiente, la gerencia no podrá evaluar con precisión si su desempeño está en línea con las metas establecidas, lo que dificultará crecer y transformarse (García et al., 2019).

Los controles internos son el soporte instrumental de cualquier organización. Dado que las responsabilidades corresponden a cada componente individual de la

organización, la gestión empresarial se convierte en un reflejo de la supervisión generalizada. Los supervisores de todos los niveles deben estar respaldados por controles aceptables. Esta situación se manifiesta con mayor claridad, cuando se destacan las debilidades en su gestión, lo cual surge por la falta de una cultura corporativa de control. En cuanto al control interno, se ha mencionado que es multifuncional ya que se aplica tanto financiera como operativamente. Por lo tanto, existe en todas las funciones de cualquier institución. Los controles internos están diseñados para gestionar diversos riesgos que impiden los objetivos orgánicos o están relacionados con el mercado (Espinoza et al., 2021).

Ante lo descrito anteriormente se propuso el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021? Lo cual ha permitido obtener el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021. Y en relación al objetivo general se describen los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021.

3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021.

La presente investigación se justificó porque permitirá que las micro y pequeñas empresas eviten los fraudes, robos y las malversaciones que puedan ocurrir durante la gestión empresarial. Además, se espera que un sistema de control como herramienta permita una correcta actividad de las normas establecidas, así como los procedimientos y procesos que puedan darse durante la marcha. Asimismo, desde el punto de vista personal e institucional me permitirá graduarme como Contador público y la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote seguirá mejorando sus estándares de calidad.

El presente trabajo de investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, documental y de caso, además se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental y se realizó una entrevista con el encargado de la empresa en estudio. La población fueron todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como la muestra fue la empresa en estudio Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. de la Ciudad de Huancayo.

Como resultado, se concluye en relación a los antecedentes en donde nos afirman que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es primordial dicha implementación para contribuir al buen desempeño de sus actividades y a la vez alcanzar los objetivos que se han trazado

En conclusión, se propone a la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., considerar la implementación de un sistema de control interno que

le permita mejorar otorgándole una seguridad administrativa y que a su vez le brinde beneficios contribuyéndole a un buen desarrollo empresarial y sostenible

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Illanes (2019) en su tesis titulada: Diseño de normas de control interno para la empresa Acino Pharma Ecuador S.A., ubicada en Quito, 2017. El presente estudio corresponde al diseño de un Manual de Normas de Control Interno para la empresa Acino Pharma Ecuador S.A., ubicada en Quito, 2017; para lo cual se analizó las pautas teóricas que definen el diseño y aplicación del proceso de control interno; se realizó un diagnóstico de los métodos actuales de trabajo, a partir de lo cual se elaboró el manual de normas de control interno. La metodología utilizada en la investigación aplica un enfoque cualitativo, de tipo descriptiva, exploratoria y transversal o no experimental, cuya modalidad fue documental y de campo. Utilizando como instrumentos de recolección una Ficha de Observación basada en las disposiciones que establece la Contraloría General del Estado y una encuesta aplicada a los 31 trabajadores con lo que cuenta la empresa, se pudo evidenciar no solo las deficiencias que se presentan en varios de los componentes que refieren el control interno general, además de que los resultados pusieron de manifiesto la clara necesidad de la empresa de contar con

normas o disposiciones de control interno, tanto para mejorar en rendimiento interno como para disminuir el riesgo de pérdidas de recursos materiales y económicos; es por ello que en la propuesta realizada se consideran las principales cuentas a riesgo, se definen objetivos, políticas, normas de control interno y procedimientos.

Robayo (2019) en su tesis titulada: Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A. Tiene como objetivo elaborar un manual de Control Interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A. Se realizó mediante observación directa, entrevistas con el responsable de cada proceso, narrativas y flujogramas. Conclusiones: Después de la investigación realizada respecto al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su aplicación en Artirel S.A. se puede concluir: El Control Interno según el modelo COSO 2013 permite a las organizaciones seguridad en el logro de sus objetivos que son eficiencia, eficacia en las operaciones, confiabilidad en la información y adhesión a políticas y regulaciones. Con la aplicación del Control Interno en la empresa Artirel S.A. se realizó un análisis a las distintas áreas de la empresa, de esta manera se pudo encontrar los distintos procesos críticos que pueden ser mejorados o modificados. El análisis realizado permitirá a la empresa Artirel S.A. incrementar políticas y procedimientos que se debe desarrollar de la mejor manera en cada área de la empresa, y de igual manera determinar las actividades y procedimientos que deben ser actualizados. El control interno será utilizado para establecer nuevas formas de comunicación para la empresa ya sean internas o externas y esto ayudará a que la empresa tenga control en cada área, y manejar de la manera más adecuada los riesgos que se presenten dentro o fuera de la empresa.

Se deberá utilizar el manual de control interno como documento para la preparación del nuevo personal que ingrese a la empresa y a su vez se deberá realizar una capacitación a cada área de la empresa. El sistema de Control Interno establecido por el modelo COSO 2013 es recomendable para la empresa ya que brindara seguridad en su funcionamiento, en el adecuado control de actividades y procedimientos; y de esta manera incrementar un control establecido para el manejo de los riesgos.

Unda (2018) en su tesis titulada: Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Infolink CIA. LTDA. Para la realización de este trabajo se aplicaron diferentes métodos para recopilación de información y poder realizar un diagnóstico de la situación actual de control interno de la empresa. Se realizó mediante observación directa, entrevistas con el responsable de cada proceso, narrativas y flujogramas. De esta manera permitiendo identificar las principales debilidades y riesgos que la empresa se encuentra expuesta, a partir de las debilidades encontradas se desarrolló el siguiente manual de control interno, desarrollando una matriz de riesgo y controles compensatorios para los mismos. Conclusiones: Durante el desarrollo de este manual se evidenció que la empresa Infolink CIA. LTDA realiza sus actividades de manera empírica y sin considerar las debilidades de control interno que puedan existir dentro de la misma. El manual establecido a partir de este trabajo evaluó los riesgos que actualmente tiene la empresa y también aquellos a los que podría estar expuesta. Se crearon controles compensatorios que permitan la realización de los procesos de una manera adecuada. El diseño de un manual de control interno para los procesos significativos de la empresa resulta indispensable ya que gracias a esto se logrará

mayor eficiencia de los recursos, tanto humanos como financieros, ya que facilitan la estandarización de los procesos y la preservación del conocimiento adquirido por la misma organización. Adicionalmente se concluye que sin una estructura organizacional adecuada el personal difícilmente podrá contribuir al logro de los objetivos de la empresa. Una organización será eficiente si su estructura está diseñada para cubrir sus necesidades, y la realización de cada proceso de la empresa deberá ser difundida por toda la organización con el objetivo de que todos los empleados puedan solventar cualquier información sobre los diferentes procesos y cubrir temporalmente posibles ausencias del dueño del proceso. Mientras más clara sea la definición de un puesto, se cumplirán a cabalidad las actividades a realizar y existirá una comprensión formal de las relaciones de autoridad y las relaciones informales con otros puestos, se evitarán conflictos y la productividad de las personas aumentará. Se concluye que existen ciertos procesos dentro de la empresa que necesitan ser cambiados o necesitan crear mayores controles, debido a que el nivel de riesgos es alto.

2.1.2. Nacionales

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

Leguía (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de

las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. – Cañete, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Con respecto al componente ambiente de control se concluye que no cuenta con un control interno implementado, considerado el componente, elemento o factor más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia, vacío o escases de formalidad de los reglamentos, ordenamientos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los posibles riesgos que puedan afectar, dañar o perjudicar el logro de los objetivos organizacionales, lo que no es beneficioso para la entidad la correcta aplicación, uso empleo o manejo de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa no se lleva a cabo actividades de control, inspección, comprobación, políticas, régimen, dirección y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento, ejecución o realización que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, no siendo beneficioso, ni útil, ni favorable, ni productivo para la empresa en su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que en la empresa no se lleva a cabo actividades operativas, de información y comunicación ni ejecutor, actuante, artífice y financieras ni del control proveniente del intrínseco y extrínseco de la organización, entidad o institución, no siendo la información,

testimonio o aviso pertinente, no identificada, ni recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que no permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades, compromiso, obligación o deber. La empresa no se evidencia, constata o prueba o refleja la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, peligro o contingencia, pues estos problemas detectados, descubiertos o revelados al no ser registrados y comunicados, avisados o notificados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones o anomalías, es desfavorable, perjudicial, dañino y contraproducente para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Chipana (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Minerales del Sur S.R.L. – Puno, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Minerales del Sur S.R.L. – Puno, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye, respecto al cuestionario realizado al encargado de la empresa Minerales del Sur S.R.L., la cual ha permitido obtener los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de control interno, la cual no permite un manejo adecuado de las actividades económicas, además no cuenta con un manual de organización y funciones, no cuenta con un código de ética, todo ello demanda de funciones claras para el desarrollo de las labores de

los trabajadores, asimismo no hay procedimientos que permita abordar los riesgos internos y externos, estas situaciones limita a que la empresa desarrolle sus actividades con normalidad y sea una preocupación de mejora constante y así obtener ventajas competitivas la cual genere la diferencia entre éxito o el fracaso de la misma. Se propone a la empresa Minerales del Sur S.R.L., implementar un Sistema de Control Interno, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseñado de tal manera que permita aportar una razonable seguridad en sus actividades económicas. Se propone a la empresa Minerales del Sur S.R.L., contar con la participación de todos los involucrados tanto gerencia como trabajadores la cual permita evaluar y prevenir malos manejos y establecer una comunicación continúa para informar sobre las deficiencias y buscar alternativas de solución en bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Minerales del Sur S.R.L., establecer objetivos claros que motiven a todos para el buen actuar considerando además un ambiente laboral adecuado que brinde tranquilidad, seguridad y bienestar no solo para los trabajadores y administrativos sino para la empresa en sí.

Mamani (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes

técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: En conclusión respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. se describe las oportunidades del control interno: la empresa no cuenta con un sistema de control, dado ello se puede apreciar que genera deficiencias en las actividades de la empresa, ante ello se sugiere implementar un sistema de control interno, generando entusiasmo en los colaboradores, considerando la difusión de normas y códigos de ética que fomenten la integración de los colaboradores, evaluando los problemas que afecten a la empresa, asimismo identificar los riesgos internos y externos, para así establecer los ordenamientos para el cumplimiento de los objetivos trazados, prevaleciendo los canales para mejorar la información en relación a los clientes, cabe establecer también que es indispensable la comunicación oportuna ante los errores, para la toma de decisiones apropiadas para la empresa. Se propone a la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L., valorar los resultados del cuestionario para establecer y determinar una disyuntiva de solución. Se propone a la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L., implementar un sistema de control interno que cumpla con las expectativas de los encargados de la empresa. Se propone a la empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L., establecer personas aptas para el desempeño del manejo del sistema de control, para así beneficiar a la empresa.

Salvador (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020. La metodología

fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno implementado, igualmente se describe los factores relevantes para la empresa. Ambiente de Control: No tiene código de ética, ni difusión de ello, ni realiza rendiciones de cuenta, ni MOF. Evaluación de Riesgo: No tiene objetivos claros, ni procedimientos para abordar los riesgos, ni documentación de posibles riesgos externos e internos. Actividad de Control: No propuso procedimientos adecuados para lograr sus objetivos, no incluyó actividades de supervisión física en los procedimientos y no comunicó los resultados de la supervisión de manera oportuna. Información y Comunicación: Si recibe información financiera y operativa, no existe un mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción de los usuarios, y no existe una comunicación fluida entre los distintos departamentos de la empresa. Supervisión o Monitoreo: No existe una coordinación interna o externa dentro de la empresa para verificar que se está cumpliendo con el código de conducta de la empresa, y no existe un seguimiento continuo de las áreas de responsabilidad. Se propone a la empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L., implementar un sistema de control interno como herramienta esencial y estratégicamente positiva para la empresa, ya que hay hacerlo podrá generar beneficios y así aumentará también sus ingresos,

contribuyendo al desarrollo sostenible de la empresa. Se propone a la empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L., fijar metas claras para el logro de sus objetivos, teniendo en cuenta el buen desempeño de todos los trabajadores en la empresa.

Flores (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Herbozo S.A.C. – Casma, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Corporación Herbozo S.A.C. – Casma, 2019. Conclusiones: De las 20 preguntas, propuestas en 5 partes de control interno, del cuestionario, estos resultados son hechos y con base en la situación real de la empresa Corporación Herbozo S.A.C., se ha obtenido información sobre el sistema de control interno de la empresa. Asimismo, dentro de la empresa, en los componentes del entorno de control, evaluación de riesgos y actividades de control, muestra conocimientos suficientes para potenciar sus actividades operativas. La empresa no tiene un control adecuado sobre las operaciones reflejadas por las actividades de control realizadas, y siempre se encuentra en estado de conciliación. Sin embargo, debido a la mala comunicación de la empresa y la lentitud en ella, y se encontró que la falta de información se debe a una mala información de la empresa y un procesamiento lento, lo que puede afectar a la empresa, y en el componente de monitoreo, el supervisor realiza

sus funciones asignadas. Se propone analizar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para que la empresa pueda identificar factores internos y externos que inciden en el desarrollo de las actividades de la empresa. Se propone que las empresas apliquen la gestión por proceso y no por función, porque a través de este tipo de colaboración, los colaboradores aprenderán no solo a realizar sus funciones, sino también a saber que los beneficiarios son ambas partes para participar.

Depaz (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Conclusiones: Se concluye que del cuestionario realizado al gerente de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, ya que ello genera deterioros en las actividades de la empresa en estudio, además se comenta que debe contar con un manual de organización y funciones para que así se establezca un desarrollo de actividades contando con las oportunidades que se debe tener de acuerdo a los componentes del control y así lograr las metas y objetivos que se han trazado, por lo tanto toda información debe ser protegida para que la data que se brinda en lo reportes sea eficiente, veraz y

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

Figuroa (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que

genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable. Se sugiere a la empresa adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se sugiere a la empresa mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se sugiere a la empresa que aplique la administración por procesos y no por funciones, ya que con ello el colaborador entenderá que no solo es cumplir sus funciones, sino que se involucre sabiendo que los beneficiados son para ambos en cuestión de sostenibilidad de la empresa.

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. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R.L. del distrito de Huaraz 2019. Conclusiones: Se concluye describiendo las oportunidades en la empresa distribuidora y servicios generales Voyager del distrito de Huaraz haciendo mención que no hay un adecuado control es así que la empresa distribuidora evalúa y no monitorea de manera continua con calidad y capacidad de sus trabajadores. Se concluye haciendo mención que el sistema de control es una herramienta básica para la mejora de las empresas proponiendo que la empresa distribuidora en estudio haciendo un análisis con las mype nacionales está considerado con mucha importancia el control interno porque cuando es aplicado los componentes mejorara la gestión según el aporte que se puede dar es que todos los trabajadores si toman interés sobre el control interno y se recomienda a seguir velando por un buen manejo del control interno. La empresa distribuidora E.I.R.L. debe tener más interés en elaborar su plan debe crear nuevas estrategias para hacer un control. Tener una comunicación entre los jefes y trabajadores así poder saber sus opiniones, dudas y ser resueltas. Tener un ambiente adecuado y poder evitar los fraudes o cometer las irregularidades. Realizar cada cierto tiempo las

evaluaciones tanto internas como externas para no tener deudas y así la empresa no vaya a quiebra.

Osorio (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María – Huarmey, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que

participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazadas que pueda tener la empresa en estudio. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos. Además, se sugiere mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa.

La Motta (2020) en su tesis titulada: Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C. - Chimbote, 2019. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa

Inversiones Luis Vásquez S.A.C. - Chimbote, 2019. Conclusiones: Tras la revisión de la literatura pertinente y de los resultados del objetivo específico 2 del presente informe de investigación, se llegó a determinar, que lo establecido por los autores sobre el control interno y sus componentes no se aplica en la realidad; pues si bien es cierto las micro y pequeñas empresas están teniendo más conciencia de su importancia y de las oportunidades que este sistema brinda, todavía desconocen cómo implementarlo y de esta manera beneficiarse, es así que de la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa se infiere que, de un total de 20 preguntas, 16 fueron correspondientes al (NO) con un índice de 70% y 06 al (SI) con un 30%. Lo cual es desfavorable, porque demuestra que no cuenta con un sistema de control interno adecuado en su gestión empresarial, generando debilidades principalmente según los resultados obtenidos, en el Ambiente de control, evaluación de riesgos y en la información y comunicación, por lo tanto, no hay un entorno apropiado que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano. Además, no identifica sus debilidades y fortalezas y no cuenta con canales adecuados de información, factores importantes que influyen en la toma de decisiones oportunas y de calidad que salvaguarden los recursos. Se llega a concluir, que el control interno - importantes para toda empresa, porque, permite el adecuado manejo de los bienes, funciones e información dentro de la organización. Así mismo se ejecutan cada uno de sus componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a que los recursos humanos, materiales y financieros se administren eficientemente al conocer las debilidades y deficiencias que surgen e intervienen en cada uno de ellos. • Se concluye que la empresa inversiones Luis Vásquez

S.A.C., así como la mayoría de las Mype, no cuentan con un control interno apropiado, debido a que gran parte de ellas son empresas que se manejan por un círculo familiar, y la informalidad, por lo tanto, es necesario independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza, contar con un Control Interno, pues proporcionara la correcta utilización de sus recursos, para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. Conclusiones: De la entrevista a realizada al Titular Gerente de la empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L, se ha establecido que dicha empresa debe implementar un sistema de control interno, sabiendo que mejora la calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Además, se describirá las oportunidades de acuerdo a sus componentes. La empresa no cuenta con un código de ética y por consiguiente no se difunde, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, tampoco cuenta con un plan estratégico, todo esto conlleva a que la empresa no tenga oportunidades de mejoras. Para tener oportunidad de mejora la empresa debe contar y mejorar todo lo negativo que se

ha mencionado anteriormente para su cumplimiento y así puedan llevar a un óptimo funcionamiento de la misma. Se propone contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Se propone adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa. Se propone mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se propone mantener una revisión y evaluación, identificando los controles débiles e insuficientes que pueda tener la empresa para dar inmediata solución. Se propone elaborar un análisis FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) mediante el cual identifique los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de actividades de la empresa. Asimismo, se propone un Plan de Capacitación para el personal de la empresa y un Plan de Contingencia para evitar accidentes que puedan significar pérdidas para la empresa.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Junín, menos en la ciudad de Huancayo, sobre nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Huancayo; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Los controles internos han aumentado a través del tiempo, en la antigüedad y durante siglos, las primeras empresas creadas, eran dirigidas por sus propietarios, los cuales también se encargaban de supervisar las actividades bajo procedimientos de control elaborados por ellos mismos. Debido al incremento y expansión de las empresas se empezó a nombrar a otros trabajadores y se empezó a dividir las funciones, asignándose responsabilidades en el área operativa, administrativo y financiero; de manera que se creó nuevos controles, los cuales ya no eran supervisados por los mismos dueños. Este cambio fue motivado por la modernización de los medios manuales por los automáticos para la preparación y procesamiento de información, dando estos como resultado la agilización de las operaciones realizadas en la empresa; por otra parte, ello también trajo consigo nuevos riesgos. La evolución de los negocios y la complejidad de las operaciones, ha requerido para su buen desarrollo y cumplimiento de sus metas, derivar las funciones de gestión y control a terceros, ello exige la implementación de nuevos controles internos bajo una responsabilidad delegada y coordinada con los propietarios para asegurar la confianza (Estupiñan, 2021).

Actualmente, ha sido necesario integrar un control interno en los distintos niveles administrativos y operativos de las empresas, con el único propósito de ser competitivos y responsables con las nuevas exigencias empresariales. Por tal motivo; surge así un nuevo concepto sobre el control interno, donde se realiza una estructura común: el modelo (COSO) y sus componentes, es una buena estrategia para el desarrollo y las eficiencias del uso de los recursos de la organización. Por lo tanto, así como las evaluaciones de riesgos, no solamente influyen en los trabajos de control, sino que también pueden hacer un relieve para la conveniencia de considerar el buen manejo de la información y la comunicación dentro del proceso de supervisión y corregido de acuerdo con las circunstancias. No se trata de un proceso en serie, sino que es interactivo y multidireccional, en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro (Pereira, 2019).

2.2.1.1.Importancia del control interno

Para Moreno (2020) el control interno nos ayuda a estandarizar y replicar la operación, identificar objetivos de medición de cada proceso y puesto, genera mecanismos de monitoreo constante para el cumplimiento de objetivos y proveer confiabilidad en la información generada. La implementación del control y la gestión de riesgos son esenciales para la profesionalización de la empresa y para la toma de decisiones.

Para Protek (2022) el control interno es importante muy independiente de la magnitud y tamaño de la empresa, ya que nos permite:

- Establecer protocolos y procedimientos.
- Evitar fraudes y robos.

- Mitigar riesgos. Los controles internos incluyen todos los procesos donde puede existir algún tipo de riesgo, ya sea sobre activos, uso de recursos, información, cumplimiento o gobierno corporativo.
- Documentación de los Procesos. Es una parte importante del sistema de control interno, ya que proporciona evidencia de varias transacciones y se utiliza para rastrear desviaciones.
- Segregación de Funciones. Es el método utilizado por una organización para diferenciar las responsabilidades de varias actividades.
- Mejoramiento de la Producción: Los sistemas de control interno pueden optimizar los recursos y permitir una gestión financiera y administrativa más eficiente, aumentando así la productividad. Ayuda a tomar decisiones más precisas.
- Optimiza la reputación de la Empresa. Permite a la empresa cumplir con las leyes y reglamentos

2.2.1.2. Modelos de control interno

La Contraloría General de la República (2021) menciona los principales modelos de control interno:

- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) - Creado en Estados Unidos, con el propósito de ayudar a la dirección a tener un mejor control de la organización.
- COCO (Criteria of control Board) - Creado en Canadá con el fin de ayudar a perfeccionar el proceso de toma de decisiones mediante la comprensión del control, del riesgo y de la dirección.

- ACC (Australian Control Criteria) - Creado en Australia con la finalidad de ayudar a las empresas a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, brindando importancia a trabajadores y los grupos que participan en el cumplimiento de las metas propuestas.
- Cadbury - Creado en Reino Unido, con el propósito de comprender de manera más amplia el control, brindando definiciones claras y concretas del enfoque sobre el control interno.

El modelo de Control Interno aceptado a nivel internacional es el Marco Integrado de Control Interno COSO; sin embargo, la calidad de su implementación dependerá del grado de desarrollo organizacional de las entidades, así como de los mecanismos de verificación y/o autoevaluación de los que disponga. Es decir que entidades con un desarrollo organizacional avanzado, poseerán mecanismos de retroalimentación que les permita verificar el grado de implementación de su Control Interno, así como el resto de sus sistemas administrativos; por el contrario, entidades con un desarrollo organizacional insuficiente, no dispondrán de mecanismos para verificar su avance.

2.2.1.3. Características del control interno

Para el autor Calle (2018) menciona las características siguientes:

1. Plan de organización

Es simple y flexible, delimita funciones, este plan debe tener procedimientos determinados, el cual integrará las actividades de la empresa; es imprescindible contar con un organigrama que defina las líneas de autoridad y responsabilidad.

2. Segregación de funciones o independencia estructural

Es la separación de funciones de cada área garantizando que el trabajador se centre solo en su trabajo sin tener responsabilidad de todos los procesos de una operación. La ejecución, autorización y/o registro de las transacciones es realizada de manera independiente.

3. Control de acceso a los activos

Toda organización alcanza un adecuado grado de seguridad cuando el ingreso a sus activos y registros contables es limitado o restringido.

4. Sistema de autorización y procedimientos

Son los medios que deben utilizar las empresas para realizar el seguimiento continuo de las operaciones y transacciones que realiza. Todo registro que informe los resultados de una actividad en la empresa, debe ser evaluado y realizada por fuentes independientes para ser evaluados con el área ejecutora de la actividad. Si existiera discrepancia nos evidenciaría que existe fallas en el registro de transacciones.

5. Métodos para procesar los datos

Dependerá del tamaño de la empresa, los medios para procesar datos que ayuden al sistema de control interno puede ser manual, mecánico o digital. Para reducir errores y manipulaciones, es recomendable usar herramientas tecnológicas para monitorear y evaluar los controles internos.

2.2.1.4. Objetivos del control interno

La Contraloría General de la República (2021), mencionan los siguientes objetivos:

- ✓ **Objetivos operacionales**

Refieren sobre la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización, incluye sus objetivos en relación al rendimiento y rentabilidad, asimismo a la evaluación de programas y el desarrollo de proyectos.

- ✓ **Objetivos financieros**

Infieren sobre la información financiera y de gestión, buscando aspectos de confiabilidad, oportunidad y transparencia.

- ✓ **De cumplimiento**

Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la institución.

2.2.1.5.Limitaciones del control interno

Aun siendo completo un sistema de control, su aplicación es relativo, ya que la mente humana supera cualquier tipo de control. Teniendo en cuenta que las transacciones, procesos y otros son realizados por las personas y por las máquinas, existe vulnerabilidad en los procesos, registros e información, los cuales causan errores no identificados (Estupiñán, 2021).

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable, no absoluta del logro de los objetivos por parte de la

administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. (Contraloría General de la República, 2021).

2.2.1.6. Tipos de control interno

Para la Contraloría General de la República (2021) menciona los siguientes tipos de control:

✓ Control interno administrativo: Dirigido hacia el plan de la empresa y los procedimientos que conciernen en cuanto a las transacciones financieras y actividades efectuadas por parte de la gerencia. El control interno administrativo está relacionado directamente con la eficiencia de las operaciones establecidas en la organización.

✓ Control interno contable

Comprende los controles establecidos por la entidad en los procesos contables, para salvaguardar la información financiera y pueda ser efectiva, ayudando en la toma de decisiones para lograr los objetivos establecidos.

2.2.1.7. Fases del control interno

Contraloría General de la República (2020) menciona las fases:

➤ Planificación:

Inicia con el compromiso de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de

base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

➤ Ejecución:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales:

- A nivel de entidad: se establecen políticas y normativas de control que serán indispensables para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen.
- A nivel de procesos: se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

➤ Evaluación:

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.8.Métodos de valuación

Para el autor Meléndez (2016) menciona los 3 métodos de evaluación efectuados en el sistema de control interno:

1) Método descriptivo:

Describe detalladamente las actividades realizadas por los departamentos, funcionarios, trabajadores y los registros que intervienen en el sistema. La descripción debe seguir el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Generalmente describe los procedimientos, registros, formularios, archivos y otros que intervienen en el sistema de control. Es un método no muy conveniente ni adecuado ya que las personas no poseen la habilidad para expresar sus ideas de manera escrita, clara ni sintética, ello genera debilidades en el control.

2) Método de cuestionario:

Es cuando usamos cuestionarios como instrumentos de investigación, los cuales son formulados de manera anticipada, abarcan preguntas relacionadas a la empresa en cuanto a sus operaciones, que realiza, de las personas que intervienen en su manejo. Este método es empleado por auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema, y ante una respuesta negativa evidencia una ausencia de control. Los cuestionarios se pueden organizar clasificando las preguntas de acuerdo con los objetivos de control y cada pregunta referirse a la presencia de las medidas de control para lograr el objetivo de que se trate.

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa, estos abordan cuestiones que los participantes deberán considerar, centrando su reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos negativos.

3) Método de flujogramas:

Se realiza las exposiciones por medio de cuadros y/o gráficos, el flujograma es elaborado usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma. En algunos casos tal vez sea aplicado el método de gráficos, en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios, y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo narrativo.

2.2.1.9. Informe COSO

Para la revista El auditor moderno (2017):

El Informe COSO es un documento del cual su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, este ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992, convirtiéndose en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas como privadas.

COSO (committee of sponsoring organizations of the Tradeway Commission), está constituido por 5 organizaciones privadas de EEUU, con el propósito de brindar liderazgo intelectual, fue fundado en 1985 en EEUU debido a la mala práctica empresarial. Este comité estudio los factores que dan lugar a la información financiera falsa, elaborando textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones.

El informe COSO emitido en 1992 tiene por objeto ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, este control es dirigido por la dirección y todo el personal de una entidad, está diseñado con el fin de brindar seguridad razonable en la consecución de metas garantizando eficiencia, eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables.

El 2004 este informe amplía el concepto sobre control interno, abarcando al personal, directores y administradores, estructurándose en 8 componentes.

El 2013 se publica el COSO III, la cual introduce 3 pautas muy importantes:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación

2.2.1.10. Componentes

Para Pedraza (2022) menciona los componentes del control interno:

Ambiente de control: Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

Evaluación de riesgos: Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

Información y Comunicación: Eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.

Supervisión: Para realizar el seguimiento de las actividades, considerando evaluaciones separadas o combinadas lo cual se determine la efectividad del buen funcionamiento.

2.2.2. Teoría de la empresa

Debido a las actividades económicas que ha desarrollado el ser humano para satisfacer sus necesidades han dado lugar a diferentes etapas. Los primeros pobladores satisfacían sus necesidades de manera individual solo con el fin de subsistir, a medida que se va evolucionando, entendemos mejor que las necesidades se satisfacen mejor en grupo y gracias a ello se dio lugar a la economía productiva o de producción, el cual permite cubrir el autoconsumo y también tener excedentes para intercambiar por otros productos (antiguamente conocido como trueque); pero, este tipo de economía generaba problemas debido a que el valor de lo intercambiado no era racional, con el tiempo y el mejor conocimiento del negocio, ello mejoro gracias a la aparición del dinero. posteriormente hasta hoy en día (época de revolución industrial) es que aparecen las empresas, las cuales realizarán producciones en masa, al mismo tiempo surgen las entidades bancarias para poder financiar la creación de empresas y su potenciación (García, 2020).

2.2.2.1.Importancia de empresa

Para Grudemi (2019) en la actualidad las empresas adquieren especial importancia dentro del ámbito económico y social de un país, ya que se encuentran inmersos en un mundo globalizado que enfrenta nuevos retos y

dificultades. Por tanto, el papel de las empresas dentro de la sociedad se ha vuelto complejo debido a la globalización, el avance acelerado de la tecnología informática como cognitive. En las empresas de hoy en día la figura del empresario y del dueño del capital están claramente diferenciados.

Las empresas dentro de la sociedad integran un conjunto de factores de producción (recursos naturales, mano de obra y capital), estos son organizados por el “empresario” con el fin de lograr sus objetivos empresariales, sin obviar su responsabilidad social con su entorno y la actividad que desempeña.

2.2.2.2. Clasificación de empresa

Para Grudemi (2019) menciona la clasificación siguiente:

- ✓ Por su objeto social:

Puede ser con ánimo de lucro (sociedades comerciales, economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado), o sin fines de lucro (cooperativas, fundaciones); Por los productos que producen y/o comercializan: pueden ser comerciales o mixtas, de servicios agropecuarias y otros.

- ✓ Por el origen de la inversión:

Puede ser de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado.

2.2.2.3. Características de empresa

Para Grudemi (2021) menciona que todas las empresas poseen las siguientes características:

- ✓ Tiene un nombre o razón social.

- ✓ Pueden ser constituidas como sociedades de personas, de responsabilidad limitada, sociedades anónimas u otras formas jurídicas, las cuales varían de acuerdo a las leyes del país donde se desempeñen.
- ✓ Cuenta con una Misión y Visión.
- ✓ Cuenta con una estrategia empresarial o de mercado que se refleje en el conjunto integrado de planes y acciones ideadas para que la misma tenga ventajas sobre sus competidores y así optimice sus utilidades.
- ✓ Debe existir cultura organizacional dentro de la empresa, ya que esta expresa los valores, ideales y creencias de los miembros de la empresa.

2.2.2.4. Objetivos de empresa

Para el autor García (2020) menciona los objetivos siguientes:

- Mantener o aumentar la rentabilidad del negocio.
- Obtener mayor productividad.
- Ofrecer un excelente servicio al cliente.
- Atraer y retener al capital humano.
- Alcanzar clientes adecuados.
- Mantener los valores de la empresa.
- Tener un crecimiento sostenible.

2.2.2.5. Funciones de empresa

Para el autor García (2020) menciona las funciones:

- Compras: compra de materias primas, productos intermedios o terminados, según el rubro de la empresa.

- Producción: proceso de transformación de la materia prima en bienes para la comercialización.
- Comercial: toda empresa está dirigida al mercado, donde se adquieren sus productos o servicios, dentro de esta función se encuentra la venta.
- De recursos humanos: es la gestión, selección y administración del personal.
- Administrativa: destaca la función de la dirección, quien se encarga de la organización y gestión de la empresa.
- Financiera: toda empresa necesita dinero para pagar gastos, adquisición de materiales y otros; la obtención de esos fondos es la función financiera.
- De investigación y desarrollo: a mayor competencia, las empresas deben incursionar en la investigación y mejora de tecnología.

2.2.2.6. Tipos de empresa

Para Thompson (2020), menciona los tipos:

- a. Según el sector de la actividad:

Empresas del sector primario o extractivo.

Empresas del sector secundario o industrial.

Empresas del sector terciario o de servicios

- b. Según el tamaño:

Determinado por la cantidad de empleados, tipo de industria, sector de actividad, valor anual de ventas, etc.

Microempresa: Generalmente las empresas y propiedades son de propiedad de particulares, el sistema de manufactura es básicamente

manual, la maquinaria y equipo son básicamente pequeños, y la administración, producción, ventas, finanzas y demás son básicamente pequeños, los directores o dueños pueden participar en sus acciones personales.

Pequeña empresa: Son entidades separadas, creadas con fines de lucro, no dominan la industria, sus ventas anuales no exceden los límites y el número de empleados.

Mediana empresa: Participan cientos de personas, y en algunos casos miles, suelen tener un sindicato, tienen áreas de responsabilidad y funciones bien definidas, y cuentan con sistemas y procedimientos automatizados.

Grande empresa: Se caracterizan por manejar grandes sumas de dinero y financiamiento, casi siempre cuentan con instalaciones propias, tienen ventas multimillonarias, cuentan con miles de empleados sindicalizados de confianza, cuentan con sistemas gerenciales y operativos muy avanzados, tienen acceso a importantes líneas de crédito para prestar a instituciones financieras nacionales e internacionales.

c. Según la propiedad del capital:

Empresa privada: el capital proviene de capital privado.

Empresa Pública: el capital le pertenece al estado, puede ser municipal, provincial, regional o nacional.

Empresa Mixta: la propiedad del capital es compartida entre el estado y los entes particulares.

2.2.2.7.Modalidades

S&M Contadores (2020) clasifica la empresa en las siguientes modalidades:

- ✓ Sociedad Anónima (S.A)
- ✓ Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C)
- ✓ Sociedad Anónima Abierta (S.A.A)
- ✓ Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L)
- ✓ Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L)

2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas empresas (MYPE)

Para Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú, 2020) las Mype en Perú han acaparado gran importancia dentro de la economía. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, aportan con un (40%) al PBI, y con un (80%) de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas, es por ello que a continuación revisaremos la problemática de estas empresas desde una perspectiva crítica y analítica, finalizando con una propuesta tributaria específicamente para este sector, enmarcada en nuestra realidad nacional.

2.2.3.1.Importancia de Mype

Para el autor Guzmán (2018) Las mype en nuestro país, aporta casi el 40% del PBI, ello lo posiciona entre uno de los mayores impulsores de crecimiento económico, son generadores masivos de empleo, permiten la inclusión social, innovación, la competitividad y la lucha contra la pobreza, en todo América

Latina generan el 47% de empleo. En Perú constituyen el 98,6% de unidades empresariales, su crecimiento y desarrollo dinamiza nuestra economía; actualmente; el 96,5% de empresas peruanas pertenecen al sector Mypes, las cuales crecen de manera acelerada cada año, ello es confirmado por la Sociedad de Comercio Exterior del Perú. Según el Ministerio de Producción el 79,5% de Mypes son lideradas por mujeres a nivel nacional.

2.2.3.2. Características de mype

· Ley 28015 (2003):

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) También conocida como Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, fue publicado en el diario El Peruano el 3 de Julio del 2003. En el Art. 2 de la Ley en mención, proscribire que las micro y pequeña empresa es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización, contemplada en la legislación vigente, tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

· Ley 30056 (2013):

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada.

2.2.3.3.Objetivos de mype

Para la SUNAT (2018) según la nueva Ley de Mypes (Decreto Legislativo 1086), el objetivo de esta es: la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeñas empresas para la ampliación del mercado interno y externo de éstas, en el marco del proceso de promoción del empleo, inclusión social y formalización de la economía, para el acceso progresivo al empleo en condiciones de dignidad y suficiencia.

2.2.4. Teoría del sector comercio

Para el autor Peñaranda (2018) en las últimas décadas, uno de los cambios estructurales más notables de la economía mundial es el incesante crecimiento del sector comercio. Si repasamos en el tiempo, antes del siglo XX, la idea de que la producción de bienes no tangibles fuese el motor de las economías, ya sean desarrolladas o en desarrollo, era inverosímil. Sin embargo, hoy el sector comercio aporta más de dos tercios del PBI mundial y emplea casi a la mitad de la población económicamente activa (PEA) a nivel global. Según el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la Cámara de Comercio de Lima, este cambio estructural a un modelo económico intensivo en comercio se conoce como comercialización: una progresión que lleva a las economías de una dependencia extractiva a un desarrollo manufacturero y, finalmente, a un crecimiento.

2.2.4.1.Importancia de sector comercio

Para Grudemi (2018) El sector terciario es importante porque constituye una gran fuente de empleo en la sociedad, el cual beneficia en gran medida la economía de un país. Permite organizar, dirigir y controlar actividades que se

efectúan en la vida diaria. Por lo tanto, se encuentra muy presente en la vida de las personas, por ejemplo: al transportarse en la ciudad, al viajar, al hacer las compras, al mirar televisión, etc.

2.2.4.2. Objetivos de sector comercio

Para Grudemi (2018) En economía, es aquel que se encarga de las actividades de comercio, servicios y transporte. A diferencia de los sectores primario y secundario, el sector terciario no se encarga de producir sino de ofrecer y distribuir productos. Por este motivo, se le conoce como el sector.

2.2.5. Descripción de la empresa en estudio – Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C.

La razón social de la empresa en estudio es: INVERSIONES CONSTRUCTORA & CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C., con su número de RUC: 20600117999, siendo su domicilio fiscal: JR. MAYOR JARA S. MZA. C LOTE. 15 A.V. LOS LIBERTADORES (COOP.SANTA ISABEL-5CD.ESCUELA SANTA ROSA) JUNIN - HUANCAYO – HUANCAYO, con fecha de inicio de actividades: el 01 de abril del 2015, con actividades económicas: VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES. Con Comprobantes electrónicos (Factura) a partir del 18 de junio del 2021.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de control interno

El control interno actualmente se consolida y define como un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones que se realizan dentro

de una organización, así como las formas y recursos para el manejo de la información (García et al., 2019).

2.3.2. Definiciones de empresas

Se trata de un equipo productivo con una organización dedicada a potenciar la actividad económica. Se clasifican según su tamaño, los sectores económicos a los que afectan, la fuente de capital, el número de propietarios y su función social. Una empresa puede ser pública o privada, ya que ambas sirven a la comunidad. Desde grandes industrias metalúrgicas hasta puestos de comida callejera, formaron una empresa (Porporatto, 2020).

2.3.3. Definiciones de Mype

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas integradas por personas naturales o jurídicas, organizadas o administradas en cualquier forma, según lo previsto por la legislación vigente, con el objeto de realizar las actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Apaza, 2021).

2.3.4. Definiciones de comercio

Es una actividad empresarial socioeconómica que consiste en comprar, vender o negociar a cambio de capital, bienes, bienes y servicios con fines de lucro, cuyo propósito es proporcionar un sistema que permita la negociación entre personas en la compra y venta de satisfacer a las partes involucradas los productos requeridos (Pineda, 2022).

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, no experimental – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso.

La hipótesis es aquella que se basa en una presunción de algo de lo investigado, o puede la posibilidad de que algo se descubra o se crea de ése fenómeno o cosa; al final son frases o enunciados que tratan sobre lo que se está investigando, no son verdaderas y al final pueden o no comprobar los hechos investigados, pero no por ello dejan de ser un elemento dentro del proceso de investigación; pues, ya sea que en las conclusiones se afirme, se niegue, se confirme, se rechace, se dé la razón o contradiga lo vertido como texto en la hipótesis, ése resultado sigue siendo ciencia o conocimiento científico nuevo (Zamorano, 2019).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2021)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿ La empresa cuenta con un código de ética?
			Evaluación de riesgos	¿ La empresa cuenta con objetivos definidos?
			Actividades de control	¿ La empresa ha planteado procedimientos para el logro de los objetivos?
			Información y comunicación	¿ La empresa tiene la capacidad para preparar sus informes financieros, anuales e intermedios?
			Actividad de supervisión	¿ La empresa realiza coordinaciones internas y externas al inicio de las actividades planificadas?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

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

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

- Para realizar el objetivo específico 1, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C.
- Para el objetivo específico 3, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de	1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas	No Aplica

pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Constructora & Constructora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021	pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Constructora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021?	las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Constructora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021	empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Constructora & Constructora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Constructora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021
---	--	---	--

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° RESOLUCIÓN N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la

confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

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

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

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

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

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Leguía (2021), Chipana (2022), Mamani (2021), Salvador (2022), Flores (2021), Depaz (2021), Figueroa (2020), Moreno (2020), Osorio (2019), La Motta (2020) y Mendoza (2019)	Los autores mostrados en los antecedentes nos afirman que las empresas no cuentan con un sistema de control interno, la cual han presentado deficiencias en su gestión.	Las empresas para mantenerse solidos debe contar con un sistema de control interno, la cual conlleve al crecimiento económico, y mejorando sus actividades empresariales.
Ambiente de Control	Chipana (2022), Mamani (2021), Leguía (2021) y Salvador (2022)	Los autores mostrados en los antecedentes nos afirman que este componente es de suma importancia para los logros de sus objetivos, así como la designación de las responsabilidades y el compromiso de parte de los involucrados dentro de las empresas.	Las empresas deben conocer que este componente es muy importante, tanto en la designación de las responsabilidades con la segregación de funciones, asimismo deben contar con un código de ética, considerando que los trabajadores se

			involucren para el desarrollo de las actividades y así el logro de los objetivos de las empresas.
Evaluación de Riesgo	Flores (2021), Mendoza (2019), Moreno (2020) y Figueroa (2020)	Los autores mostrados en los antecedentes nos afirman que con este componente se espera identificar los riesgos y fraudes con las cuales las empresas se muestren afectadas y no permita un desarrollo administrativo.	Las empresas deben aplicar bajo este componente un plan analítico la cual permita contar con herramientas para el análisis, evaluación y brindar posibles soluciones a los riesgos internos y externos que puedan presentarse en las áreas y que ello no permita mejorar su gestión.
Actividad de Control	Depaz (2021), Osorio (2019) y Leguía (2021)	Los autores mostrados en los antecedentes nos afirman que no hay actividades de control, tampoco hay políticas y procedimientos que permita solucionar los riesgos que puedan suscitarse durante el proceso de las actividades.	Las empresas deben establecer que una adecuada actividad de control a través de la ejecución de políticas y procedimientos, permitirá asegurar el cumplimiento de los objetivos, previniendo los riesgos las cuales pueden darse a corto o largo plazo y que las empresas no corran riesgo de extinguirse.
Información y Comunicación	Figueroa (2020), La Motta (2020), Mamani (2021) y Salvador (2022)	Los autores mostrados en los antecedentes nos afirman que en las empresas no existía un clima laboral adecuado, tampoco había una comunicación fluida, lo cual no permitía un compromiso de parte de los trabajadores en las acciones de sus actividades.	Las empresas tienen que conocer que la comunicación va desde la gerencia hasta los trabajadores permitiendo así un buen clima laboral teniendo en cuenta el compromiso para el buen desarrollo de las actividades siendo estas más eficaces y eficientes para las empresas.
Supervisión o Monitoreo	Moreno (2020), Leguía (2021),	Los autores mostrados en los antecedentes nos	Las empresas en todo momento deben

	Chipana (2022) y Depaz (2021)	afirman que el monitoreo es primordial en las diferentes áreas ya que ello ha sido una falencia en sus actividades y no se ha salvaguardado los activos, buscando así prevenir y detectar esos malos manejos.	realizar monitoreo constantes de todas las actividades y con ello evaluar el desarrollo de las funciones y acciones de los trabajadores con la cual le permita evaluar y mejorar si en caso se presentaran deficiencias en el progreso de las responsabilidades asignadas.
--	-------------------------------	---	--

Fuente: Elaboración en base a los antecedentes.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ Debilidades
	La empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., tiene un sistema de control interno.		x	La empresa no cuenta con un sistema de control interno, siendo ello importante para la gestión.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética? 2. ¿La empresa ha difundido el código de ética a los trabajadores? 3. ¿La empresa cuenta con un MOF? 4. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad? 5. ¿Se ha difundido la misión y visión de la empresa? 6. ¿La empresa realiza actividades que fomenten la integración de los trabajadores?	x x x	x x x x	La empresa no cuenta con un código de ética y por lo tanto no ha sido difundido a sus trabajadores, esto conlleva a afectar la confiabilidad del accionar en las actividades propias de la empresa, además no cuenta con un manual de organización y funciones para que determinen las

				responsabilidades con claridad.
Evaluación de Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos? 2. ¿Se han diseñados planes estratégicos para el cumplimiento de los objetivos en la empresa? 3. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos internos y externos? 4. ¿En la empresa se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados? 5. ¿Se ha dispuesto procedimientos para dar solución a los posibles riesgos identificados? 6. ¿En la empresa se realiza periódicamente revisiones para detectar puntos débiles y fuertes? 7. ¿Se capacita al personal sobre factores de riesgos para su comunicación inmediata? 	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa no cuenta con objetivos definidos, siendo esto muy importante para sus metas, no tiene planes estratégicos, tampoco ha registrado sus posibles riesgos internos y externos, además no se realiza revisiones para detectar los puntos débiles, asimismo no se capacita al personal sobre factores de riesgos, todo ellos son factores que limitan mejorar para una buena gestión.</p>
Actividad de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa ha planteado procedimientos para el logro de los objetivos? 2. ¿Dichos procedimientos garantizan resguardar físicamente la información de la empresa? 3. ¿Los procedimientos tienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades? 4. ¿La empresa toma medidas correctivas de acuerdo a los resultados de la supervisión? 5. ¿En la empresa para evaluar el registro de las operaciones se ha definido políticas o procedimientos? 6. ¿La empresa para garantizar la permanente conciliación de los saldos de caja y bancos tiene políticas ya establecidas? 	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa no tiene procedimientos de actividades con supervisión física para el desarrollo de las actividades, además no toma medidas correctivas a en relación a los resultados de la supervisión, por lo tanto no evalúa el registro de operaciones, estas deficiencias se tiene que asumir para tomar acciones correctivas que le permitan lograr sus objetivos que se han trazado.</p>
Información y Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar sus informes financieros, anuales e intermedios? 2. ¿La gerencia recibe oportunamente información financiera que le permita tomar decisiones acertadas? 3. ¿Hay mecanismos para adquirir información externa sobre la satisfacción de los clientes? 4. ¿La empresa cuenta con sistema de 	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa no tiene la capacidad para preparar sus informes financieros, lo cual hace que la gerencia no reciba oportunamente dichos informes, no hay mecanismos que permita adquirir información sobre los</p>

	información implementados? 5. ¿El sistema de información asegura la calidad, oportunidad, accesibilidad y transparencia de la empresa? 6. ¿En la empresa hay suficiente comunicación fluida entre las áreas? 7. ¿La empresa realiza una buena gestión documental que garantice el flujo de información entre sus trabajadores y la gerencia?		x x x	clientes, asimismo no cuenta con sistema de información que asegure la calidad de los mismos, no se realiza una gestión documental, todos ellos es importante mejorar para la prosperidad de la empresa
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa realiza coordinaciones internas y externas al inicio de las actividades planificadas? 2. ¿Deriva la empresa el informe financiero a las áreas correspondientes? 3. ¿Se monitorea constantemente a los trabajadores con la finalidad que cumplan con el código de ética? 4. ¿En la empresa se realiza controles de los ingresos y egresos de caja? 5. ¿En la empresa se elabora informes de cumplimiento de las labores programadas en las áreas respectivas?		x x x x	La empresa no realiza coordinaciones internas y externas, tampoco deriva los informes a las áreas respectivas, no realiza un monitoreo a los trabajadores con el fin de verificar que cumplan con el código de ética, es por ello que no se elabora informes sobre el cumplimiento de sus labores, es primordial que la empresa tome las medidas necesarias para el buen desarrollo de sus actividades.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario realizado al encargado de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C. – Huancayo, 2021

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Específico 1	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico 2	Explicación
Ambiente de Control	Las empresas deben conocer que este	La empresa no cuenta con un código de ética y	Para las empresas implementar un

	<p>componente es muy importante, tanto en la designación de las responsabilidades con la segregación de funciones, asimismo deben contar con un código de ética, considerando que los trabajadores se involucren para el desarrollo de las actividades y así el logro de los objetivos de las empresas.</p>	<p>por lo tanto no ha sido difundido a sus trabajadores, esto conlleva a afectar la confiabilidad del accionar en las actividades propias de la empresa, además no cuenta con un manual de organización y funciones para que determinen las responsabilidades con claridad.</p>	<p>sistema de control interno es primordial ya que ello permitirá a mejorar la gestión administrativa con un adecuado desarrollo de sus actividades, teniendo en cuenta establecer un MOF, un código de ética, conllevando a un buen clima laboral, la cual permita que las empresas logren sus objetivos.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Las empresas deben aplicar bajo este componente un plan analítico la cual permita contar con herramientas para el análisis, evaluación y brindar posibles soluciones a los riesgos internos y externos que puedan presentarse en las áreas y que ello no permita mejorar su gestión.</p>	<p>La empresa no cuenta con objetivos definidos, siendo esto muy importante para sus metas, no tiene planes estratégicos, tampoco ha registrado sus posibles riesgos internos y externos, además no se realiza revisiones para detectar los puntos débiles, asimismo no se capacita al personal sobre factores de riesgos, todo ellos son factores que limitan mejorar para una buena gestión.</p>	<p>Para las empresas es importante garantizar que un sistema de control ayuda al desempeño de las actividades, es por ello que se debe implementar evaluaciones de riesgo para que se pueda identificar qué áreas están afectadas y proponer posibles soluciones ante estos riesgos potenciales.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Las empresas deben establecer que una adecuada actividad de control a través de la ejecución de políticas y procedimientos, permitirá asegurar el cumplimiento de los objetivos, previniendo los riesgos las cuales pueden darse a corto o largo plazo y que las empresas no corran riesgo de extinguirse.</p>	<p>La empresa no tiene procedimientos de actividades con supervisión física para el desarrollo de las actividades, además no toma medidas correctivas a en relación a los resultados de la supervisión, por lo tanto no evalúa el registro de operaciones, estas deficiencias se tienen que asumir para tomar acciones correctivas que le permitan lograr sus objetivos que se han trazado.</p>	<p>Para las empresas es importante asegurar el buen desempeño de las actividades y para ello deberían implementar políticas de actividades de control en donde se establezcan acciones correctivas que permitan a las empresas mejorar y obtener resultados positivos como la eficacia y eficiencia a considerar.</p>

Información y Comunicación	Las empresas tienen que conocer que la comunicación va desde la gerencia hasta los trabajadores permitiendo así un buen clima laboral teniendo en cuenta el compromiso para el buen desarrollo de las actividades siendo estas más eficaz y eficiente para las empresas.	La empresa no tiene la capacidad para preparar sus informes financieros, lo cual hace que la gerencia no reciba oportunamente dichos informes, no hay mecanismos que permita adquirir información sobre los clientes, asimismo no cuenta con sistema de información que asegure la calidad de los mismos, no se realiza una gestión documental, todos ellos es importante mejorar para la prosperidad de la empresa.	Para las empresas desarrollar un clima laboral es una exigencia para permitir que los trabajadores brinden lo mejor de cada uno de ellos en bien de las empresas, asimismo debe haber mecanismos para conocer las exigencias de los clientes y continuar fidelizándolos para obtener mayores ganancias y así las empresas continúen con sus actividades empresariales.
Supervisión o Monitoreo	Las empresas en todo momento deben realizar monitoreo constantes de todas las actividades y con ello evaluar el desarrollo de las funciones y acciones de los trabajadores con la cual le permita evaluar y mejorar si en caso se presentaran deficiencias en el progreso de las responsabilidades asignadas.	La empresa no realiza coordinaciones internas y externas, tampoco deriva los informes a las áreas respectivas, no realiza un monitoreo a los trabajadores con el fin de verificar que cumplan con el código de ética, es por ello que no se elabora informes sobre el cumplimiento de sus labores, es primordial que la empresa tome las medidas necesarias para el buen desarrollo de sus actividades.	Para las empresas es primordial contribuir para el buen desempeño de las actividades con políticas que permitan mejorar las acciones laborales de los trabajadores cumpliendo un código de ética a cabalidad para el bienestar de las empresas y conllevar el buen desarrollo empresarial.

Fuente: Elaboración propia en base a los objetivos específicos N° 01 y 02

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados; Leguía (2021), Chipana (2022), Mamani (2021), Salvador (2022), Flores (2021), Depaz (2021), Figueroa (2020), Moreno

(2020), Osorio (2019), La Motta (2020) y Mendoza (2019), afirman que todos ellos no cuentan con un sistema de control interno y es por eso que muestran deficiencias en sus actividades, observando que la gestión se perjudica. Asimismo, una implementación de dicho sistema servirá para evitar robos y fraudes permitiendo la protección de los bienes, además de generar mayores ingresos y a su vez contar con información financiera en el momento para que con ello se tome decisiones oportunas, considerando además contar con código de ética, con un MOF que permita una correcta designación de las responsabilidades de los trabajadores, la cual deben estar en un ambiente laboral adecuado para las mejoras de las empresas. Como lo afirma los autores: García, Carrizo & Mena (2019) El control interno actualmente se consolida y define como un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones que se realizan dentro de una organización, así como las formas y recursos para el manejo de la información.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente - Ambiente de control

De acuerdo a los resultados del cuestionario realizado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., no cuenta con un código de ética y por lo tanto no ha sido difundido a sus trabajadores, esto conlleva a afectar la confiabilidad del accionar en las actividades propias de la empresa, además no cuenta con un manual de organización y funciones para que determinen las responsabilidades con claridad. Estos documentos como el código de ética, el Manual de Organización y Funciones, ambos son

relevante permitiendo establecer responsabilidades y funciones específicas para el buen desempeño de los trabajadores. Tal como lo afirma Pedraza (2022) son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

Respecto al componente - Evaluación de riesgo

De acuerdo a los resultados del cuestionario realizado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., no cuenta con objetivos definidos, siendo esto muy importante para sus metas, no tiene planes estratégicos, tampoco ha registrado sus posibles riesgos internos y externos, además no se realiza revisiones para detectar los puntos débiles, asimismo no se capacita al personal sobre factores de riesgos, todo ellos son factores que limitan mejorar para una buena gestión. Estos aspectos involucran un proceso interactivo la cual va a permitir la identificación y el análisis de los riesgos lo cual puedan afectar a la empresa y conlleve que no se logre los objetivos que se han trazados. Tal como lo afirma Pedraza (2021) identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.

Respecto al componente - Actividad de control

De acuerdo a los resultados del cuestionario realizado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., no tiene procedimientos de actividades con supervisión física para el desarrollo de las actividades, además no toma medidas correctivas a en relación a los resultados de la supervisión, por lo tanto, no evalúa el registro de operaciones, estas deficiencias se tienen que asumir para tomar acciones correctivas que le

permitan lograr sus objetivos que se han trazado. Cada una de las áreas de la empresa deben ser responsable de elaborar actividades de control y que ello permita una correcta toma de decisión. Tal como lo afirma Pedraza (2021) políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.

Respecto al componente - Información y comunicación

De acuerdo a los resultados del cuestionario realizado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., no tiene la capacidad para preparar sus informes financieros, lo cual hace que la gerencia no reciba oportunamente dichos informes, no hay mecanismos que permita adquirir información sobre los clientes, asimismo no cuenta con sistema de información que asegure la calidad de los mismos, no se realiza una gestión documental, todos ellos es importante mejorar para la prosperidad de la empresa. Estos criterios deben permitir recoger información y que se analice en medida que se pueda cumplir con el cumplimiento de los objetivos. Tal como lo afirma Pedraza (2021) eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.

Respecto al componente – Supervisión o monitoreo

De acuerdo a los resultados del cuestionario realizado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., no realiza coordinaciones internas y externas, tampoco deriva los informes a las áreas respectivas, no realiza un monitoreo a los trabajadores con el fin de verificar que cumplan con el código de ética, es por ello que no se elabora informes sobre el cumplimiento de sus labores, es primordial que la empresa tome las

medidas necesarias para el buen desarrollo de sus actividades. Un continuo monitoreo ayuda a la empresa a disminuir los errores que permitan la afectación de los objetivos. Tal como lo afirma Pedraza (2021) para realizar el seguimiento de las actividades, considerando evaluaciones separadas o combinadas lo cual se determine la efectividad del buen funcionamiento

5.2.3. Respetto al objetivo específico 3

Respetto al componente - Ambiente de control

Para las empresas implementar un sistema de control interno es primordial ya que ello permitirá a mejorar la gestión administrativa con un adecuado desarrollo de sus actividades, teniendo en cuenta establecer un MOF, un código de ética, conllevando a un buen clima laboral, la cual permita que las empresas logren sus objetivos.

Respetto al componente - Evaluación de riesgo

Para las empresas es importante garantizar que un sistema de control ayuda al desempeño de las actividades, es por ello que se debe implementar evaluaciones de riesgo para que se pueda identificar qué áreas están afectadas y proponer posibles soluciones ante estos riesgos potenciales.

Respetto al componente - Actividad de control

Para las empresas es importante asegurar el buen desempeño de las actividades y para ello deberían implementar políticas de actividades de control en donde se establezcan acciones correctivas que permitan a las empresas mejorar y obtener resultados positivos como la eficacia y eficiencia a considerar.

Respecto al componente - Información y comunicación

Para las empresas desarrollar un clima laboral es una exigencia para permitir que los trabajadores brinden lo mejor de cada uno de ellos en bien de las empresas, asimismo debe haber mecanismos para conocer las exigencias de los clientes y continuar fidelizándolos para obtener mayores ganancias y así las empresas continúen con sus actividades empresariales.

Respecto al componente – Supervisión o monitoreo

Para las empresas es primordial contribuir para el buen desempeño de las actividades con políticas que permitan mejorar las acciones laborales de los trabajadores cumpliendo un código de ética a cabalidad para el bienestar de las empresas y conllevar el buen desarrollo empresarial.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye en relación a los antecedentes en donde nos afirman que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es primordial dicha implementación para contribuir al buen desempeño de sus actividades y a la vez alcanzar los objetivos que se han trazado, por lo tanto se menciona en relación a los componentes la cual deben cumplir con sus funciones establecidas como son en valores, responsabilidades, esperando además mitigar los fraudes y robos, sin perder la comunicación con los trabajadores ya que ellos son el eje principal para el buen desempeño de sus actividades encomendadas.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye de acuerdo al cuestionario que se ha aplicado al gerente de la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., y se obtuvo como resultado que no cuenta con un sistema de control interno, ya que su control lo realizan de forma empírica con algunas deficiencias y que no han sido corregidas. Es por ello que con un sistema de control interno realizara acciones de prevención para mitigar todas esas falencias encontradas, buscando el buen desempeño de las actividades además mejorar los ingresos a corto y largo plazo, dando beneficios que conllevara a la empresa a ser más competitiva y así buscar el crecimiento y el logro de sus objetivos.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye de acuerdo a los objetivos específicos 01 y 02 que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., nos afirman que todas ellas no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es indispensable para el buen desempeño de sus actividades comerciales, económicos y financieros, además de establecer políticas y procedimientos que permitan mitigar los riesgos internos y externos y con ello mejorar cada uno de los procesos para que las empresas continúen empresarialmente.

6.4. Respeto a la conclusión general

Se concluye de acuerdo a lo mostrado que la implementación de un sistema de control interno es determinante para el buen desarrollo de la gestión, ya que a través de esta implementación se puede prevenir los riesgos y fraudes, así como mejorar los ingresos y obtener información oportuna para la toma de decisión

con la finalidad de seguir mejorando en el buen desempeño de sus actividades tomando las medidas correctivas necesarias.

De acuerdo a lo anterior se propone lo siguiente:

- Se propone a la empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., considerar la implementación de un sistema de control interno que le permita mejorar otorgándole una seguridad administrativa y que a su vez le brinde beneficios contribuyéndole a un buen desarrollo empresarial y sostenible. En relación al componente ambiente de control, establecer la generación de manuales, políticas y código de ética la cual deben ser difundido entre todos los trabajadores para que con ello se refleje las responsabilidades y a su vez contribuyan con su desempeño en el bienestar de la empresa.
- Se propone a la empresa capacitar e incentivar de acuerdo a sus labores encomendadas a los trabajadores, ya que ellos son importantes para el crecimiento económico, además de brindarle un buen clima laboral conllevando a obtener buenos resultados en beneficio de la empresa. Y que ello se refleje en los objetivos principales como son salvaguardar los recursos, obtener mayores utilidades y que la información financiera sea oportuna y veraz.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

- Apaza, Y (2021) Ley que promueve el desarrollo de la micro y pequeña empresa industrial. Proyecto de Ley – Archivo digital de la Legislación del Perú. Recuperado de: https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Proyectos_de_Ley_y_de_Resoluciones_Legislativas/PL07332-20210315.pdf
- Calle, J. (2018) Características de un buen sistema de control interno. Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Camacho, W. A., Gil, D. J. y Paredes, J. A. (2017): Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador. Obtenido: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Contraloría General de la República (2020) Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República (2021) Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Chipana, P. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa

- Minerales del Sur S.R.L. – Puno, 2021. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27255>
- Depaz, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Disponible de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/22724>
- El auditor moderno (2017) El informe COSO. Blog. El auditor moderno. Recuperado de: <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Espinoza, M., Espinoza, E. y Chumpitaz, H. (2021) Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). Recuperado de:
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/24092/22903/>
- Estupiñán, R. (2021) Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales-4^a ed. Bogotá. Ecoe Ediciones. 482 p. (Ciencias empresariales. Auditoría). Recuperado de:
https://play.google.com/books/reader?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=GBS.PA61&hl=en_US
- Figuroa, M. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/18485>
- Flores, L. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación

- Herbozo S.A.C. – Casma, 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21821>
- García, E. (2020) Empresa y Administración – 1ª ed. 2020. Ediciones Paraninfo S.A. 232 p. (Administración y gestión). Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books/about/Empresa_y_administraci%C3%B3n_Edici%C3%B3n_2020.html?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es-419&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- García, J. D., Carrizo, R. & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. Obtenido de:
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/707/603/
- Guzmán, C. (2018) Mypes: porqué son importantes para la economía peruana. PQS Perú. Recuperado de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Grudemi (2018) Sector Terciario. Enciclopedia Económica. Recuperado de:
<https://enciclopediaeconomica.com/sector-terciario/>
- Grudemi (2019) Empresa. Recuperado de:
<https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Grudemi (2021) Características de una empresa. Recuperado de:
<https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Illanes, S. (2019) Diseño de normas de control interno para la empresa Acino Pharma Ecuador S.A., ubicada en Quito, 2017. Recuperado de:
<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/16282>
- La Motta, A. (2020) Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa

- Inversiones Luis Vásquez S.A.C-Chimbote, 2019. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17214>
- Leguia, L. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020. Recuperado de:
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/27098>
- Ley 28015 (2021) Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de: <https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/ley-28015>
- López, A. A. & Pesantez, J. C. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. Obtenido de:
https://killkana.ucacue.edu.ec/index.php/killkana_social/article/view/12
- Mamani, C. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Distribuidora Sandra T & S E.I.R.L. – Arequipa, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26615>
- Meléndez, J. (2016) Control interno-1ª ed. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>
- Mendoza, E. (2019) Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa

Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018.

Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15589>

Moreno, A. (2020) La importancia del control interno en las empresas. Consultor Global Practice México. Recuperado de: <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

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. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18607>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Recuperado de: <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>

Osorio, R. (2019) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/14556>

Pedraza, P. (2022) Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo. Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>

Peñaranda, C. (2018) El impulso del sector comercio. Cámara de Comercio de Lima. Recuperado de:

https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion_818.pdf

Pereira, C. (2019) Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad – 1ª ed. Instituto mexicano de Contadores Públicos A.C. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Pineda, J. (2022). Comercio. Obtenido de: <https://encolombia.com/economia/economia-intro/comercio/>

Porporatto, M. (2020) Importancia de la empresa. Revista Importancias. Recuperado de: <https://importancias.com/empresa/>

Protek (2022) Importancia del control interno. Recuperado de: <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>

Robayo, M. (2019) Diseño de un manual de control interno para el área administrativa de la empresa Artirel S.A. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/17041>

Salvador, K. (2022) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferretera Castro E.I.R.L. – Huánuco, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25834>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex Perú, 2020) Informe anual de diagnóstico y evaluación acerca de la actividad empresarial de las micro y pequeñas empresas en el Perú, y los determinantes de su capacidad formal. Recuperado de:

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2018) Definición de la Micro y pequeña empresa, obtenido de:

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) Objetivo de la nueva Ley de la Mype. Decreto Legislativo 1086.

Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/objetoLey.html>

S&M Contadores (2020) Tipos de empresas en el Perú: ventajas y desventajas,

Obtenido en: <https://symcontadores.com/tipos-de-empresas-en-el-peru/>

Thompson, I. (2020) Tipos de empresa. Obtenido de:

<https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Unda, L. (2018) Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Infolink

CIA. LTDA. Recuperado de:

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/12913>

Zamorano, J. (2019). La hipótesis en la investigación. Recuperado de:

<https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n1/m9.html>

Anexos:

Anexo 01: Fichas Bibliográficas

Leguía (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Hermano Julca e Hijos S.A.C. - Cañete, 2020

Con respecto al componente ambiente de control se concluye que no cuenta con un control interno implementado, considerado el componente, elemento o factor más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia, vacío o escases de formalidad de los reglamentos, ordenamientos, manuales y código de ética en la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa no identifica, no reconoce, ni determina y analiza los posibles riesgos que puedan afectar, dañar o perjudicar el logro de los objetivos organizacionales, lo que no es beneficioso para la entidad la correcta aplicación, uso empleo o manejo de este componente.

Chipana (2022)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Minerales del Sur S.R.L. – Puno, 2021

Se concluye, respecto al cuestionario realizado al encargado de la empresa Minerales del Sur S.R.L., la cual ha permitido obtener los siguientes resultados: la empresa no cuenta con un sistema de control interno, la cual no permite un manejo adecuado de las actividades económicas, además no cuenta con un manual de organización y funciones, no cuenta con un código de ética, todo ello demanda de funciones claras para el desarrollo de las labores de los trabajadores, asimismo no hay procedimientos que permita abordar los riesgos internos y externos, estas situaciones limita a que la empresa desarrolle sus actividades con normalidad y sea una preocupación de mejora constante y así obtener ventajas competitivas la cual genere la diferencia entre éxito o el fracaso de la misma.

Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO EMPRESA INVERSIONES CONSTRUCTORA & CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C. - HUANCAYO, 2021**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Inversiones Constructora & Consultora Jhedrobert S.A.C., tiene un sistema de control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética? 2. ¿La empresa ha difundido el código de ética a los trabajadores?		<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>

	3. ¿La empresa cuenta con un MOF?		X
	4. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	X	
	5. ¿Se ha difundido la misión y visión de la empresa?	X	
	6. ¿La empresa realiza actividades que fomenten la integración de los trabajadores?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos?		X
	2. ¿Se han diseñados planes estratégicos para el cumplimiento de los objetivos en la empresa?		X
	3. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos internos y externos?		X
	4. ¿En la empresa se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X
	5. ¿Se ha dispuesto procedimientos para dar solución a los posibles riesgos identificados?		X
	6. ¿En la empresa se realiza periódicamente revisiones para detectar puntos débiles y fuertes?		X
	7. ¿Se capacita al personal sobre factores de riesgos para su comunicación inmediata?		X
Actividad de Control	1. ¿La empresa ha planteado procedimientos para el logro de los objetivos?	X	

	<p>2. ¿Dichos procedimientos garantizan resguardar físicamente la información de la empresa?</p> <p>3. ¿Los procedimientos tienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿La empresa toma medidas correctivas de acuerdo a los resultados de la supervisión?</p> <p>5. ¿En la empresa para evaluar el registro de las operaciones se ha definido políticas o procedimientos?</p> <p>6. ¿La empresa para garantizar la permanente conciliación de los saldos de caja y bancos tiene políticas ya establecidas?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar sus informes financieros, anuales e intermedios?</p> <p>2. ¿La gerencia recibe oportunamente información financiera que le permita tomar decisiones acertadas?</p> <p>3. ¿Hay mecanismos para adquirir información externa sobre la satisfacción de los clientes?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con sistema de información implementados?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>

	5. ¿El sistema de información asegura la calidad, oportunidad, accesibilidad y transparencia de la empresa?		X
	6. ¿En la empresa hay suficiente comunicación fluida entre las áreas?		X
	7. ¿La empresa realiza una buena gestión documental que garantice el flujo de información entre sus trabajadores y la gerencia?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa realiza coordinaciones internas y externas al inicio de las actividades planificadas?		X
	2. ¿Deriva la empresa el informe financiero a las áreas correspondientes?		X
	3. ¿Se monitorea constantemente a los trabajadores con la finalidad que cumplan con el código de ética?		X
	4. ¿En la empresa se realiza controles de los ingresos y egresos de caja?	X	
	5. ¿En la empresa se elabora informes de cumplimiento de las labores programadas en las áreas respectivas?		X

INVERSIONES CONSTRUCTORA & CONSULTORA
 JHEDROBERT S.A.C.
 Vidalón Palomino Jaime R.
 GERENTE


 C.P.C. MAYRA LIZET VILA HUAMAN
 Mat. 08 -3757

Anexo 03: Consentimiento

**INVERSIONES CONSTRUCTORA &
CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C.**

CARTA DE CONSENTIMIENTO

Huancayo, 28 de Julio del 2022

Sres.
ULADECH - Chimbote

De mi especial consideración

Yo, **VIDALON PALOMINO JAIME ROBERTO**, con DNI: 42090918, Gerente General de la empresa con razón social **INVERSIONES CONSTRUCTORA & CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C.**, con RUC: 20600117999, con dirección fiscal en: JR. MAYOR JARA S. MZA. C LOTE. 15 A.V. LOS LIBERTADORES (COOP.SANTA ISABEL-5CD.ESCUELA SANTA ROSA) JUNIN - HUANCAYO - HUANCAYO, **AUTORIZO** al alumno **WILMER JHONY VIDALON PALOMINO**, con DNI 46450333, de la ULADECH de la Escuela Profesional de Contabilidad, con código de estudiante: 0703101024, utilizar la información de nuestra empresa **INVERSIONES CONSTRUCTORA & CONSULTORA JHEDROBERT S.A.C.**

Atentamente,



INVERSIONES CONSTRUCTORA & CONSULTORA
JHEDROBERT S.A.C.
Vidalón Palomino Jaime R.
GERENTE

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo