



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA ORELLANA GROUP & ASOCIADOS
S.A.C. – NUEVO CHIMBOTE, 2019
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

GRANADOS OCAÑA, FARRAH LISETTE
ORCID 0000-0002-3792-9038

ASESOR:

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

CHIMBOTE-PERÚ

2023

Equipo de trabajo

Autora:

Granados Ocaña, Farrah Lisette

ORCID: 0000-0002-3792-9038

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

Asesor:

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería

Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote Perú

Jurado de investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgrt. Montano Barbuda, Julio Javier

Miembro

Mgrt. Soto Medina, Mario Wilmar

Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

Asesor

Hoja de agradecimiento

Agradecer a Dios Mi Eterno Padre que bendice mi vida, me fortalece y guía en cada momento.

Agradecer a mi esposo e hijos por motivarme a ser mejor cada día, por su confianza en mí y su amor.

Agradezco a mis padres por sus enseñanzas y por sus oraciones.

Dedicatoria

A Héctor mi compañero por la eternidad, mi apoyo constante.

A mis hijos por su amor y su paciencia.

A mis padres por darme la vida y sus enseñanzas.

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019. La metodología de la investigación, su diseño fue no experimental, nivel cualitativo, tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de corte transversal; la técnica de investigación fue análisis documental y cuestionario con aplicación de instrumentos como cuestionario y fichas bibliográficas de Mendeley. El universo compuesto por micro y pequeñas empresas nacionales, la muestra tomada es la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. Los resultados obtenidos según objetivo específico 1: el control interno mejora en las empresas la gestión, disminuye los riesgos, ayuda al desarrollo de la empresa. Objetivo específico 2: la empresa de estudio si tiene implementado el control interno para evitar riesgos y cumplir con los objetivos propuestos. Objetivo específico 3: existe una relación importante de beneficio en MYPE y en la empresa de estudio al implementar del control interno, pero que debe aplicarse con todos sus componentes para un mejor resultado. Conclusión general: el control interno es de beneficio a las MYPE, para que pueda así obtenerse mejores resultados y el desarrollo de la empresa.

Palabras clave: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, Servicios

Abstract

The general objective of this research work is to describe the relevant factors of internal control of national micro and small companies and of the company Orellana Group & Asociados S.A.C.- Nuevo Chimbote, 2019. The research methodology, its design was non-experimental, qualitative level, descriptive, bibliographic, documentary and cross-sectional type; The research technique was documentary analysis and survey with the application of instruments such as Mendeley's questionnaire and bibliographic records. The universe made up of micro and small national companies, the sample taken is the company Orellana Group & Asociados S.A.C. The results obtained according to objective 1: internal control improves management in companies, reduces risks, helps the development of the company. Specific objective 2: the study company has internal control implemented to avoid risks and meet the proposed objectives. Specific objective 3: there is an important relationship of benefit in MYPE and in the study company when implementing internal control, but that must be applied with all its components for a better result. General conclusion: internal control is beneficial to MYPE, so that better results and the development of the company can be obtained.

Keywords: Internal control, Micro and Small Companies, Services

Contenido

Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Hoja de agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Contenido.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases teóricas de la investigación	11
III. Hipótesis	22
IV. Metodología.....	23
4.1. Diseño de la investigación.....	23
4.2. Población y muestra	23
4.3. Definición y operacionalización de las variables	24
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
4.5. Plan de análisis	27
4.6. Matriz de consistencia.....	28
4.7. Principios éticos	29
V. Resultados.....	30
5.1. Resultados	30
5.2. Análisis de los resultados	35
VI. Conclusiones.....	39
6.1. Respecto al objetivo específico N°1:	39
6.2. Respecto al objetivo específico N°2:	39
6.3. Respecto al objetivo específico N°3:	40
VII. Propuestas de mejora	41
IX. Referencias bibliográficas	42
X. Anexos	48

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Tablas

No se encuentran elementos de tabla de ilustraciones.

Cuadros

Cuadro 1. Definición y operacionalización de las variable e indicadores	24
Cuadro 2. Matriz de consistencia.....	28
Cuadro 3 Resultado del objetivo 1.....	30
Cuadro 4 Resultados del objetivo 2	31
Cuadro 5 Resultados del objetivo 3	33

I. Introducción

Las empresas tienen una importancia en la economía de un país, pero en especial las micro y pequeñas empresas que son un segmento mayoritario y que contribuyen al crecimiento económico nacional; se iniciaron debido a la necesidad económica como una alternativa de generación de ingresos y de trabajo a una parte de la población más pobre, desempleada o con trabajos inestables. En el tema de control interno, muchos coinciden que busca alcanzar el cumplimiento de los objetivos de una empresa, en la cual tiene un alcance de velar por los recursos que tiene y a la vez buscar los resultados deseados en sus procesos, todo esto con la participación de todos los involucrados; lo cual lleva a que la empresa elabore un plan que puede ir adaptándose según las actividades y procesos que se van dando con el tiempo o las circunstancias, todo esto sin perder el objetivo que se desea alcanzar (Pozo & Ferreiro, 2020)

Una empresa debe tener un responsable o área encargada de hacer cumplir el control interno, de preparar, adaptar y mantener en vigencia un plan ante los riesgos que se pueden ir presentando. Además, la empresa debería reservar cierta cantidad de dinero destinado para uso del control interno en las diversas actividades que se realicen o ante algún evento de riesgo que se pueda presentar. Es importante que todo trabajador de la empresa tenga conocimiento y entienda que las normas y procedimientos elaborados deben cumplirse y que el resultado de ello beneficia a todos los trabajadores de la empresa (Díaz, 2021)

La adecuada gestión en la aplicación del control interno en la empresa favorece a que esta pueda tener una continuidad en el mercado, donde cada día es más exigente y hay mayores competencias. El seguimiento en los procesos, el compromiso del personal, la buena comunicación de las áreas y el adecuado desempeño de una

supervisión constante, hacen posible crear una cultura de prevención, satisfacer a los interesados y fortalecer la confianza en la empresa (Angulo-Rivera, 2019).

En el Perú no hay una adecuada practica en la MYPE de tener un control interno, lo cual está atado a una mala distribución de recursos y desconocimiento del uso, haciendo que se incremente la falta de transparencia y riesgos más significativos para una empresa, que cuyo objetivo en la gran mayoría de los casos es el desarrollo y estabilidad económica. Las acciones correctivas deben asumirse desde los puestos más altos de gestión, tomando como conocimiento la implementación del Control Interno y como ejecutarlo en las MYPE con el fin de lograr consolidarse en el mercado peruano tan competitivo (Sanabria, 2021).

El control interno favorece a la economía de las MYPE, cada uno de los componentes es importante en el desarrollo de las operaciones y el uso de los recursos que posee, demostrando así que, un buen clima laboral entre el personal es importante lo cual también se ve reflejado en un adecuado desenvolvimiento laboral, mejora la comunicación y se busca la corrección de errores constantemente (Bailón, 2019).

Hay una fuerte relación entre el control interno y lo rentable que una empresa puede llegar a ser, esto se debe la correcta implementación y practica del control interno. Cuando se consigue un resultado positivo es porque algo se está haciendo bien y si los planes funcionan como o sobre lo esperado, entonces deberá continuarse con la aplicación del control interno (Montalvo & Sobrados, 2022).

La aplicación de un sistema de control interno es relativamente algo novedoso para la aplicación en las MYPE y para la empresa Orellana Group y Asociados S.A.C. ; por lo cual deberían no tomar la debida importancia teniendo una idea errada que si el negocio es pequeño lo pueden controlar o administrar debidamente sin la necesidad

de implementar un sistema de control interno; lo cual ha demostrado según las tesis de investigación realizadas que existen acciones erradas o aún otras medidas y procedimientos que no se aplican, dando como resultado errores operativos, equipo de trabajo inconforme, pérdidas económicas o en peores casos pérdidas humanas, y otros.

Este presente trabajo de investigación pretende contribuir al desarrollo de las MYPE como es el caso aplicado a la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.

Siendo el enunciado de la investigación: ¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2019? Para responder a la pregunta de la investigación se planteó el siguiente objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2019. Para obtener el objetivo general se plantearon los objetivos específicos:

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2019.

El presente trabajo se justificó porque nos permitió conocer que el control interno mejora los factores en la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2019. También permitió dar a conocer el control interno puede mejorar los factores en empresas similares y sugerir propuestas que ayudarán a menguar los errores

y lograr cumplir con sus objetivos propuestos. Un apropiado sistema de control interno es parte de un ente bien organizado, pues asegura los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para el avance de cualquier entidad.

La investigación realizada fue de diseño no experimental, transversal, descriptiva, la técnica usada fue cuestionario al gerente de la empresa. Por lo cual se obtuvo los siguientes resultados, para el objetivo específico 1: De acuerdo a lo indicado por los autores nos dicen que el control interno es importante en una Mype porque ayuda a organizar y estar atentos a los riesgos que se presentan. Además, el tener los registros, y demás documentos protegidos al igual que los recursos de la empresa disminuye las pérdidas económicas en la empresa. La aplicación de cada componente aporta a favor de las MYPE.

En el objetivo específico 2: La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. tiene un sistema de control implementado, siendo así una de las pocas empresas en tener un control interno. Dentro de los cinco componentes se aprecia que alguno de ellos no es aplicado de manera adecuada, generando así, pequeños errores que podrían afectar a la empresa. Es necesario el desarrollo de manera integral de este sistema de control interno, porque favorece todo el entorno de la empresa.

Objetivo específico 3: Se puede indicar que aún no se logra la aplicación adecuada del sistema del control interno, en otros casos, las MYPE desconocen su existencia. En el caso de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. que se realizó la investigación, se detectó que todavía no se aplica de forma adecuada el control interno, generando un riesgo a la empresa. En ciertos componentes se necesita poner más

atención, ya que la aplicación de cada una, genera un ciclo, que beneficia grandemente a las MYPE.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

Naranjo (2019), en su tesis: Diseño de un sistema de control interno para la compañía ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía. Ltda., dedicada a la prestación de servicios contables, ubicado en la ciudad de Quito, cuyo objetivo general fue: Planificar un sistema de control interno para la empresa en las áreas administrativa y financiera, a la vez delinear el rol de cada trabajador según su puesto y de mejorar el manejo interno, lo cual dará como resultado satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos, mejoras en lo económico y empresarial, y una mejor referencia en el mercado de servicios contables. La investigación es de tipo descriptivo y de corte transversal, teniendo como conclusión que el control interno ayuda a definir las funciones de cada trabajador; tener normas y procedimientos para el desarrollo de cada operación con el fin de evitar errores; llevar adecuadamente los registros administrativos y contables; tener procesos y controles ayuda a proteger sus recursos y activos; tener procedimientos financieros hace que la información sea confiable y evita mayores pérdidas económicas en la empresa.

(Calle et al., 2020) en su tesis titulada: Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda., el objetivo de dicha investigación es: Evaluar el control interno en la parte administrativa y financiera, lograr los objetivos y evaluar los riesgos que se presentan. El trabajo de investigación fue

explicativo – secuencial. En las conclusiones encontramos que el control interno es importante para el progreso de la empresa y los encargados deben establecer los procesos y procedimientos para la aplicación en las áreas administrativas y financiero, y la mejora en la dirección de los recursos; una vez establecidos los procesos en las áreas respectivas se lograron identificar las debilidades, la falta de control y de compromiso, lo que conlleva a no poder lograr los objetivos de la empresa.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Pomachagua (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú SAC Lima 2020, cuyo objetivo fue: Establecer, describir y explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa. Dicha investigación fue no experimental, cuantitativo, descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Sus conclusiones son las siguientes, la empresa tiene objetivos pero no está documentado, no posee un sistema de control interno por lo tanto tampoco posee manuales y procedimientos donde asigne las responsabilidades al personal, tampoco existe forma de cuidar los recursos, ni realiza seguimientos al desarrollo de las actividades, lo que indica que ningún componente del control interno es aplicado, ni de manera empírica; es por ello que es necesario establecer un sistema de control interno el cual le ayudara a cumplir con sus objetivos y prevenir los riesgos que puedan presentarse.

Flores (2019) nos dice en su tesis: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa de servicios Edificaciones y

Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019, que tuvo por objetivo: Determinar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa; usando como metodología de investigación tipo cuantitativa, descriptiva, no experimental y diseño transversal. Teniendo como conclusiones que la empresa no cuenta con un correcto registro de operaciones contables y administrativo, no hay control de los ingresos y salidas de almacén, falta de registro y capacitación de trabajadores, no hay un registro y movimientos de efectivo en caja; la falta de un sistema o método para la conservación de sus registros y de sus equipos, bienes y materiales ocasiona un riesgo en la economía, y la falta de organización en la parte contable repercute en la toma de decisiones del área encargada, además que ocasiono multas tributarias.

2.1.3 Antecedentes regionales

Para Villanueva (2021), de acuerdo a su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios Group Corporate Alessia & Mark E.I.R.L. de Huaraz, 2020 cuyo objetivo fue: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa del sector servicios; la metodología usada fue de tipo cuantitativa, descriptiva, transversal y no experimental. La conclusión de dicha investigación fue que el control interno si mejora el desempeño de la empresa al implementar políticas, misión, visión, objetivos y valores; además que el personal que labora tenga la experiencia y sea capacitado, que tenga planificado y coordinado la

asignación de trabajo favorece a un mejor desempeño en sus responsabilidades; lo cual conlleva a que puedan identificar los riesgos a tiempo, y la comunicación e información es difundida a todas las áreas; a la vez no se descuida la supervisión constante lo que ayuda al crecimiento de la empresa.

Loli (2021) nos dice en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L., Huaraz, 2019, teniendo como objetivo: Determinar las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora Inver Sancy E.I.R.L. en donde la investigación fue no experimental, descriptivo y transversal. La conclusión obtenida fue que la implementación del control interno aporta a la mejora de la micro empresa y que los componentes: ambiente de control fomenta los valores y la participación del personal; en la evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un medio para determinar y para hacer frente a los riesgos; en el componente actividades de control se halló que los trabajadores tenían sus funciones de acuerdo a sus capacidades y se sugirió la mejora en las capacitaciones y supervisiones; para el componente información y comunicación se debe fortalecer el flujo de la información entre trabajadores y jefe, además de implementar políticas y manuales; y en monitoreo si se realiza en las diferentes áreas, se recomendó evaluar de manera individual a cada trabajador.

2.1.4 Antecedentes locales

Solorzano (2019) indica en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas de servicios del Perú: caso empresa Logística integrada en mensajería y courier S.A.C. – Chimbote, 2019 trazo como objetivo: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. cuya investigación fue no experimental, bibliográfica y documental. Dentro de las conclusiones se tiene que en el componente de ambiente de control la empresa de caso cumple con normas establecidas, la buena relación laboral entre la gerencia y los trabajadores lo que indica que el control interno mejora la gestión; para el componente evaluación de riesgos no tiene medios para enfrentar los riesgos que puedan presentarse; en las actividades de control igualmente carece de manual de organización y funciones, por lo que no hay asignaciones establecidas al personal; en el componente de información y comunicación falta implementar un medio donde el personal y los clientes puedan interrelacionar de la mejor manera, lo cual puede influir también en la gestión; y en el componente de supervisión el cual ayuda a hacer un seguimiento en la empresa para mejorar y lograr los objetivos también le falta mejorar, no está implementado de manera adecuada.

Tejada (2020) menciona en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas, caso: Chimú Ingeniería y Construcciones SAC, Chimbote – 2020, cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa

Chimú Ingeniería y Construcciones SAC. La metodología usada fue no experimental, de tipo descriptivo y bibliográfico; llegando a la conclusión que las micro y pequeñas empresas no implementan un sistema de control interno, y en el caso estudiado se tiene que los procedimientos aplicados en la empresa son escasos, poniendo en riesgo la documentación pertinente; en la asignación de responsabilidades no está definido para cada trabajador; se evidencia una falta de comunicación entre todo el personal, por lo tanto se verá reflejado en el cumplimiento de objetivos de la empresa; por lo cual la autora propone crear procedimientos, asignar funciones a los trabajadores e implementar una comunicación eficaz para que se cumplan los objetivos propuestos en la empresa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control interno

El control interno es un sistema con características que ayudan a controlar, prevenir, salvaguardar todo aquello que compete a una entidad, y que ayuda a su avance en sus metas, objetivos o proyectos que pueda tener (Barreres, 2020).

El control interno ayuda a realizar un seguimiento de las actividades que desarrolla la entidad, los procesos, el proceder del personal, los recursos y bienes de la empresa; busca la continuidad de la empresa analizando situaciones y concretando diferentes medidas, normas y procedimientos, ayudando a corregir de una manera eficiente todo aquello que dificulta su desarrollo económico (Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente del Colegio de Contadores Públicos de México, 2020a).

2.2.2 Objetivo del control interno:

Los objetivos del control interno principalmente es asegurar a la empresa, según considera en cuatro aspectos: incentivar a la efectividad y eficiencia de la empresa, proteger los recursos, el cumplimiento de las normas establecidas, verificar que la información contable y financiera sea la adecuada (Estupiñán, 2021).

Importancia del control interno: Es importante que cada empresa tenga un sistema de control interno porque es un medio que permite alcanzar los objetivos, si bien el control interno no anula los riesgos en su totalidad, puede lograr disminuir situaciones de riesgo y corrupción, favorecer a que el personal este comprometido con la empresa y mejora en los procesos (Barreres, 2020).

2.2.3 Tipos de control interno:

Según Tapia et al., (2019, p.63) establece que los tipos de control interno son los siguientes:

Control interno administrativo: Está relacionado a toda la parte administrativa y de gestión, a la implementación de normas, procesos y actividades que debe establecer la empresa en sus diferentes áreas y en el cumplimiento de las responsabilidades del personal. Su fin es integrar todo lo que atañe a la empresa con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Control interno financiero: Interviene en la parte contable de la empresa, su objetivo es verificar que las operaciones ser registren,

comuniquen, hacer un seguimiento a los activos, que se cumpla los procedimientos establecidos en el área contable.

2.2.4 Componentes del control interno:

Los componentes son importantes en la implementación de un sistema de control interno, porque cada uno de ellos guarda relación con el otro, y su aplicación se puede dar en cada empresa sin importar el tamaño y la actividad que desarrolle (Estupiñán, 2021).

Ambiente de control: Este componente establece todo aquello que es gestión, promueve los valores, conductas apropiadas y esperadas en la empresa, busca establecer un orden en la organización, que se puedan establecer directrices y responsabilidades a cada trabajador; todo ello con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Se considera que es el componente principal o la base de los demás componentes (Estupiñán, 2021).

Importancia del ambiente de control: Es importante porque ayuda a la gerencia en la gestión adecuada de promover buenas prácticas, busca fortalecer el compromiso de todo el personal para el logro de objetivos, establece normas, políticas y tareas en la empresa y trata de difundir la información (Estupiñán, 2021).

Evaluación de riesgos: Este componente busca reconocer todos los riesgos que puedan presentarse en la empresa, riesgos internos y externos; medir el impacto que pueda tener en la empresa y la capacidad de reacción frente al riesgo y las medidas adoptadas (Pereira, 2019).

Importancia de la evaluación de riesgos: Es importante porque cuando la empresa tiene objetivos y metas que lograr, la evaluación de riesgos gestiona y enfrenta los riesgos que puedan presentarse, de tal manera que pueda minimizar el impacto (Pereira, 2019).

Actividades de control: Consiste en establecer normas, directrices, tareas. para tener una acción frente a los riesgos y no impedir el normal desarrollo de actividades de la empresa (Pereira, 2019).

Importancia de las actividades de control: Hace seguimiento y ayuda a tener una apropiada respuesta frente a los riesgos, además que con las actividades puede prever los medios para proteger a la empresa (Estupiñán, 2021).

Información y comunicación: consiste en asegurar que la información llegue a todas las áreas y personas necesarias, que sea clara y oportuna; y que la transmisión de la información pueda llegar oportunamente (Estupiñán, 2021).

Importancia de información y comunicación: logra que la información necesaria pueda llegar a las partes involucradas e interesadas y que los medios de comunicación que se usan puedan estar al alcance de todos (Barreres, 2020).

Supervisión o monitoreo: se usa para realizar el seguimiento a cada uno de los componentes antes mencionados, a fin de que se cumpla lo establecido, también observar que puede cambiarse o mejorarse dentro de la empresa (Estupiñán, 2021).

Importancia de la supervisión o monitoreo: el cumplir con este componente es importante porque evalúa el cumplimiento de los procesos y normas establecidas en la empresa, además que permite realizar mejoras en los procedimientos (Estupiñán, 2021) .

Control interno y el COVID 19

A finales del año 2019 en China se registraron extraños casos de neumonía; esta enfermedad se propago rápidamente a otros países, causando la muerte de millones de personas. El Comité internacional de taxonomía de los virus indico que era un nuevo coronavirus y lo llamo SRAS-CoV-2, o como más comúnmente se conoce como el COVID 19, el cual se extendió muy rápidamente a todos los países del mundo, llegando este virus al Perú en marzo del 2020; como consecuencia se decretaron estado de emergencia sanitaria y se dispuso el aislamiento social obligatorio ante esta pandemia por el covid-19 (Contraloría General de la República del Perú, 2020).

Durante este tiempo de pandemia se pudo apreciar que muchas Mypes se vieron afectadas, algunas tuvieron perdidas económicas, otros tuvieron que cambiar su giro de negocio, adaptar sus procesos frente a este riesgo causado por el COVID-19, implementar controles, entre otros cambios que impactaron en las empresas (Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú, 2021).

Es muy indispensable que cada MYPE tenga un control interno lo que ayudara a asegurar la continuidad de la empresa. Cada componente es necesario porque da estabilidad frente al riesgo de la pandemia, se analiza la situación económica; deben implementarse medios para dar a conocer la

información, se establece nuevos procesos para el logro de los objetivos, realiza cambios estratégicos debido a la pandemia, la gestión debe hacer un seguimiento al cumplimiento de los nuevas medidas adoptadas por la pandemia (Arbieto, 2020)

COSO

A medida que las empresas han crecido a través del tiempo y agregando a sus actividades recursos como animales y maquinaria se ha visto necesario la implementación de un control; el cual permite hacer seguimiento a la producción, a la parte administrativa, a las actividades que se desarrollan, también a los ingresos y egresos, etc. desde entonces el control interno ha ido cambiando y tomando más importancia, principalmente ante sucesos negativos que se pueda presentar. El Committee of Sponsoring Organizations – COSO son un grupo de especialistas de diferentes campos profesionales de los Estados Unidos, que se reunieron en 1992 para crear un modelo de control interno el cual permite mejorar la calidad de la información bancaria, mejorar los controles internos, establecer normas y valores en los negocios. Tal fue la aceptación que no tardo en difundirse y aplicarse en los demás países (Tapia et al., 2019).

2.2.5 Teoría de MYPE

Son entes económicas, conformados por personas naturales o jurídicas que deciden organizarse para iniciar un emprendimiento, donde pueden obtener beneficios como créditos, producir y vender sus productos, bienes o servicios, entre otros (Baiocchi et al., 2020).

Importancia de las MYPE: Las MYPE en el Perú tienen una gran contribución a la economía del país, además aporta a puestos de trabajo, formación de nuevos empresarios, entre otros (Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú, 2021).

Tipos de MYPE: Según su tipo de actividad que desarrollan están:

- Sector servicios como los técnicos, consultores, contadores, doctores, etc. (Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú, 2021).
- Sector comercio, aquí están los negocios de venta, como bodegas, librerías, farmacias, etc. (Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú, 2021).
- Sector producción, se encuentran aquellas que producen bienes o se encargan de extracción de materias primas (Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú, 2021).

Características de las MYPE: Las características más destacadas que se encuentran en las MYPE del Perú es que, los gerentes o administradores son dueños de la empresa, la gran mayoría se inició debido a una necesidad económica, la mayoría no lleva un registro de cuentas o sistema contable (solo lleva registro informal de ingresos y gastos), la mayor parte de los trabajadores son familiares del dueño de la empresa, muchas operan en la informalidad evadiendo así el pago de impuestos, y además a las MYPE le falta la inclusión al sistema financiero (Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú, 2021).

Para Uribe et al. (2020) que hace referencia a la Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa – Ley N° 28015, indica que las características de las MYPE se establece según sus ventas anuales, siendo el siguiente:

- Microempresa: ventas anuales hasta 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña empresa: ventas anuales superior a los 150 UIT y hasta los 1700 UIT.

Y en función al número de trabajadores se establece el siguiente:

- Microempresa: de uno hasta diez trabajadores.
- Pequeña empresa: de uno hasta 100 trabajadores.

Estas características son las mismas que indica la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), n.d.).

2.2.6 Teoría de empresa

La empresa es un ente organizado económicamente, por estatutos, reglas, objetivos, cultura; cuyo fin es generar ingresos monetarios, y para ello es necesario tener y coordinar recursos financieros, humanos y tecnológico; puede ofrecer productos o servicios que demandan los clientes (García, 2020).

Importancia de la empresa: La empresa es importante porque contribuye al bienestar socio económico de un país; aporta a la actividad económica, brinda bienes y servicios a la sociedad según las necesidades, contribuye a la política fiscal, proporciona ingresos económicos a la sociedad, brinda experiencia y conocimientos al recurso humano que pueda tener,

etc.(Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente del Colegio de Contadores Públicos de México, 2020a) .

2.2.7 Teoría de servicios

Como su mismo nombre lo indica es la acción de servir, es decir son actividades que se desarrollan y dan como producto o resultado un material intangible que cubre una necesidad, pero no de un bien material sino de una actividad como servicios de transporte, servicios inmobiliarios, digitales, etc. (Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente del Colegio de Contadores Públicos de México, 2020b)

Características de servicios: Algunas de las características de los servicios es que estos no se pueden inventariar, transportar, ni almacenar; necesita de personal capacitado o especializado; algunos servicios pueden brindarse a nivel internacional usando la tecnología; los servicios pueden ser personalizados según la necesidad de los clientes; el servicio es intangible y no se puede patentar (Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente del Colegio de Contadores Públicos de México, 2020b).

2.2.8 Descripción de la empresa en estudio

La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. inicio sus actividades el primero de setiembre del año 2015. Teniendo como R.U.C. 20445731138. La empresa está ubicada en la urbanización Bruces del distrito de Nuevo Chimbote. Brinda servicios de consultoría empresarial, financiera, minera, política y gestión pública.

La visión de la empresa es: Ser la principal institución modelo de formación, investigación y desarrollo integral de ciudadanos responsables del

Perú, generando impactos trascendentes a nuestros grupos de interés y la nación.

Tienen por misión: Ejecutar planes, programas y proyectos sostenibles orientados a nuestros grupos de interés, contribuyendo responsable y efectivamente en el complejo proceso de desarrollo integral del Perú.

Orellana Group & Asociados S.A.C. fundamenta sus valores en convicciones éticas cristianas que parte de la centralidad de la dignidad de la persona humana orientando el quehacer ciudadano en solidaridad, libertad, justicia y bien común.

2.2.9 Marco conceptual

- ***Definición de control interno***

El control interno es una serie de actividades que realizan las personas involucradas donde deben organizar, preparar y aplicar un plan de actividades y responsabilidades; aun cumpliendo con esto no se puede asegurar que los riesgos pueden ser nulos, por ello la importancia de evaluar, verificar y tomar las medidas correctivas con el fin que los planes se cumplan y pueda alcanzar los objetivos propuestos, buscando así obtener el mayor beneficio económico. La gestión del control interno debe aplicarse en todos niveles de la empresa (Barreres, 2020)

- ***Definición de MYPE***

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria define como MYPE: “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de

extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), n.d.)

- ***Definición de empresa***

De acuerdo a la Real Academia de la Lengua Española indica la definición de empresa: “unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (Real Academia Española, 2020).

La empresa es parte de la sociedad, es una célula económica y social, compuesta por personas que desempeñan una función; la empresa puede ofrecer bienes y servicios (Uribe et al., 2020).

- ***Definición de servicios***

(Bustamante et al., 2019) indican que este sector su principal producto son los hechos y acciones, es decir el servicio mismo, muy distinto a otro producto que permite ser almacenado. Se encarga de atender a las variadas necesidades del mercado, desde la parte comercial, comunicaciones, salud, educación, entretenimiento, etc.; este sector es muy diverso. El sector de servicios tiene mucha participación económica, ya que siempre es necesario en las diferentes actividades u ocupaciones.

III. Hipótesis

Este trabajo de investigación es descriptivo, por lo tanto, no planteo hipótesis.

La hipótesis plantea probar un supuesto y ser probado en un lapso de tiempo. La hipótesis busca dar una respuesta a la pregunta inicial, y que se cumpla según la proyección de sus resultado (Pérez et al., 2020).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. No experimental porque no se realizó cambios en la variable; es descriptivo porque describe los inconvenientes del caso y realiza propuestas de mejoras; es bibliográfico porque referencia literatura sobre el tema; de caso porque fue aplicado a una empresa.

4.2. Población y muestra

4.2.1 Población

Las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.2.2 Muestra

En la presente investigación, la muestra fue la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

Cuadro 1. Definición y operacionalización de las variable e indicadores

<i>Variable</i>	<i>Definición conceptual</i>	<i>Definición operacional</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Sub indicador</i>
Control interno	El control interno es un sistema que ayuda a prevenir, controlar y salvaguardar todo lo que compete a la empresa, ayuda al logro de los objetivos y metas, además busca la continuidad de la empresa.	Para esta investigación se usó la técnica del cuestionario con el fin de obtener los datos de acuerdo a los componentes del control interno.	Ambiente de control	¿Posee la empresa un sistema de control interno?	SI
				¿La empresa tiene manual de organización, procedimientos y funciones?	SI
				¿Dentro de la empresa se fomenta actitudes basadas en principios y valores?	SI
				¿El personal que labora conoce y entiende cuál es la misión, metas y objetivos de la empresa?	SI
			Evaluación de riesgos	¿El personal que labora es debidamente seleccionado, capacitado y cumple el perfil según su puesto que desenvuelve?	SI
				¿Tiene la empresa algún plan que permita identificar y responder ante los riesgos?	NO
				¿La empresa tiene identificado futuros riesgos que puedan afectar las actividades de la empresa?	NO
				¿Ante el COVID-19 ha tomado medidas económicas y de bioseguridad?	SI
¿En los riesgos identificados de la empresa, ha estimado el impacto que podría tener?	NO				

	¿Está usando los medios tecnológicos para brindar los servicios de asesorías, consultorías, etc.?	SI
	¿Tiene la empresa algún medio para proteger sus recursos (activos) o archivos?	SI
Actividades de control	¿Los registros contables y demás documentos se llevan de forma manual?	NO
	¿Se ha tomado medidas laborales para proteger la liquidez de la empresa, ante la pandemia del COVID 19?	SI
	¿Recibió subsidio del estado para sus trabajadores durante el aislamiento social obligatorio?	NO
	¿La gerencia o administración analiza y toma decisiones de acuerdo a la información recibida?	SI
Información y comunicación	¿La información interna y externa que se maneja en la empresa es confiable, suficiente y oportuna para el desarrollo de sus actividades?	NO
	¿La empresa cuenta con procedimientos ante cualquier acto irregular por parte del personal?	SI
	¿Los trabajadores tienen algún procedimiento o medio que le permita dar sugerencias, realizar peticiones o informar irregularidades?	SI
Supervisión	¿Se realizan supervisiones con el fin de que se desarrolle las actividades establecidas?	NO
	¿Se cumple con los protocolos de bioseguridad, prevención en el trabajo?	SI

¿Se realiza seguimiento a las propuestas de mejora?	NO
¿Se realiza las evaluaciones de la condición de salud del trabajador para prevención y control del COVID 19?	NO

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica

Como técnica se empleó la entrevista para recabar la información, además se usó las revisiones bibliográficas documental.

4.4.2 Instrumentos

Se emplearon para la recolección de la información, el cuestionario y el programa Mendeley para las fichas bibliográficas.

4.5. Plan de análisis

Para el análisis de la información recabada de la investigación de la empresa de caso, se usó técnicas descriptivas y análisis comparativo de la información con los datos del contexto.

Para el primer objetivo se describe los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

En el segundo objetivo se describe los factores relevantes del control interno de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.

En el tercer objetivo se realiza un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.

4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2. Matriz de consistencia

<i>Enunciado</i>	<i>Objetivos</i>	<i>Variable</i>	<i>Población y muestra</i>	<i>Métodos y diseño</i>	<i>Técnicas e instrumentos</i>
¿Cuáles son las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C., Nuevo Chimbote, 2019?	<p>Objetivo general: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C., Nuevo Chimbote, 2019.</p> <p>Objetivos Específicos: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Describir los factores relevantes del control interno de la empresa Orellana Group & asociados S.A.C., Nuevo Chimbote, 2019. Hacer un análisis comparativo de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C., Nuevo Chimbote, 2019.</p>	El control interno.	<p>Población: La población de la investigación es las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p>Muestra: La muestra es la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.</p>	<p>La Investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.</p> <p>Fue no experimental porque se efectuó si realizar cambios deliberados en la variable.</p> <p>Descriptivo porque se realizó la descripción de las propuestas de mejora de la variable en estudio.</p> <p>Bibliográfico porque se tomó literatura como referencia.</p> <p>De caso porque fue solo una empresa.</p>	<p>Técnica: Se utilizó cuestionario.</p> <p>Instrumento: Fue el cuestionario.</p>

Fuente: Elaboración propia (2022)

4.7. Principios éticos

El presente trabajo de investigación realizado requería de una empresa de caso, por ello la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. brindó el apoyo; se tuvo en consideración el cumplimiento del Código de Ética para la Investigación.

Protección a la persona: la investigación es con el fin de ayudar a la persona misma, razón por la cual se le debe respetar, proteger y tener en cuenta algún requerimiento por el cual se pueda sentir vulnerado (Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, 2019).

Libre participación y derecho a estar informado: la participación de la persona debe ser voluntaria, sin coaccionar, además debe saber en qué consiste la investigación (Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, 2019).

Justicia: durante el proceso de la investigación, el investigador debe obrar con un criterio de justicia sin dejarse llevar por intereses que puedan perjudicar a los participantes de la investigación o a la empresa (Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, 2019).

Integridad científica: tiene mucha relación con el principio ético de justicia; el investigador debe tener una conducta llena de valores y principios, los cuales determinarán su actuar en todo momento de la investigación y aun a lo largo de su vida (Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, 2019).

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1 Objetivo específico 1:

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 3 Resultado del objetivo 1

<i>Factores relevantes</i>	<i>Autores</i>	<i>Resultados</i>	<i>Oportunidades /Debilidades</i>
Ambiente de Control	(Naranjo, 2019) Villanueva (2021) (Pomachagua, 2021)	El establecer un control interno de manera que se cumpla con cada componente, mejora el desempeño del personal laboral y la empresa misma; porque al tener manuales y objetivos se pueden tener un mejor monitoreo, detectar riesgos y así evitar pérdidas para la empresa.	El implementar el control interno beneficia al ambiente de control, logra que la empresa pueda definir sus tareas a realizar, ser precavida y lograr cumplir con sus objetivos.
Evaluación de Riesgo	(Pomachagua, 2021) Flores (2019) (Loli, 2021) (Tejada, 2020)	Los autores indican que no llevar un control de los documentos contables y administrativos, no tener registro de bienes, mercaderías, así como de los trabajadores; es un riesgo que lleva a las pérdidas económicas a la empresa.	Es importante cuidar los recursos con los que cuenta la empresa, por ello debe haber procedimientos que ayuden a mitigar los riesgos.
Actividad de control	Solorzano (2019) (Pomachagua, 2021) (Flores, 2019)	Los autores coinciden que no contar con procedimientos ni manuales de funciones del personal, da como resultado que el personal laboral no tenga una responsabilidad de trabajo asignada, lo cual puede influir en el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que no todos tienen la misma capacidad y experiencia.	Cada empresa debe tener bien definido los puestos y responsabilidades de cada trabajador; el delimitar cada función mejora el desarrollo de actividades.
Información y Comunicación	Tejada (2020) (Solorzano, 2019)	Nos indican que un problema en la información y comunicación entre todo el personal que labora, así como con clientes externos ocasiona que no se cumplan los objetivos propuestos en una empresa.	Es indispensable que cada información que circule en la empresa sea veraz, empleando los medios de comunicación adecuados a fin de evitar contratiempos.
Supervisión	(Pomachagua, 2021) (Solorzano, 2019)	La falta de supervisión en la empresa indica que no se hace un seguimiento al personal en sus labores; a la vez no se tiene en cuenta las acciones o supervisión a fin de evitar los riesgos. A pesar que existen procedimientos, no es considerado por el personal, lo que indica que se cumple a medias y sin supervisión.	Se debe tener en cuenta que no se puede llegar al objetivo sin tener planes o procedimientos que ayuden a cumplirlos, así como la falta de seguimiento a dichos planes o actividades que se realicen.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Objetivo específico 2:

Describir los factores relevantes del control interno de la empresa

Orellana Group & Asociados S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2019.

Cuadro 4 Resultados del objetivo 2

<i>Preguntas</i>	<i>Resultados</i>		<i>Oportunidades / Debilidades</i>
	<i>Si</i>	<i>No</i>	
Ambiente de control			
¿Posee la empresa un sistema de control interno?	X		La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. posee un sistema de control interno lo que permite tener una adecuada organización, busca personal capacitado, anima a las buenas prácticas del personal.
¿La empresa tiene manual de organización, procedimientos y funciones?	X		
¿Dentro de la empresa se fomenta actitudes basadas en principios y valores?	X		
¿El personal que labora el debidamente seleccionado, capacitado y cumple el perfil según su puesto que desenvuelve?	X		
Evaluación de riesgos			
¿Tiene la empresa algún plan que permite identificar y responder ante los riesgos?		X	Si bien la empresa Orellana Group & Asociados posee un sistema de control interno tiene que reforzar en identificar riesgos: internos y externos. Adelantarse a estos posibles sucesos y tener un plan de acción ante los riesgos ayuda cuidar de los recursos de la empresa.
¿Ante el COVID 19, ha tomado medidas económicas y de bioseguridad?	X		
¿La empresa tiene identificado futuros riesgos que puedan afectar las actividades de la empresa?		X	
¿En los riesgos identificados de la empresa, ha estimado el impacto que podría tener?		X	
¿Está usando los medios tecnológicos para brindar los servicios de asesorías, consultorías, etc.?	X		
Actividades de Control			
¿Tiene la empresa algún medio para proteger sus recursos (activos) o archivos?	X		Orellana Group & Asociados S.A.C. sí está buscando la manera de proteger los sus activos.
¿Los registros contables y demás documentos se llevan de forma manual?		X	
¿Se ha tomado medidas laborales para proteger la liquidez de la empresa, ante la pandemia del COVID 19?	X		
¿Recibió subsidio del estado para sus trabajadores durante el aislamiento social obligatorio?		X	

Información y Comunicación

¿La gerencia o administración analiza y toma decisiones de acuerdo a la información recibida?	X		La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. indica que la toma de decisiones es de acuerdo a la información recabada, pero a la vez se aprecia que este factor no es aplicado de la manera correcta encontrándose debilidad en la información que circula en la empresa.
¿La información interna y externa que se maneja en la empresa es confiable, suficiente y oportuna para el desarrollo de sus actividades?		X	
¿La empresa cuenta con procedimientos o medio que le permita dar sugerencias, realizar peticiones o informar irregularidades?	X		

Supervisión

¿Se realiza supervisiones con el fin de que se desarrolle las actividades establecidas?		X	Orellana Group & Asociados S.A.C. no cumple adecuadamente con el cumplimiento de la supervisión; teniendo un sistema de control interno implementado no se hace uso ni seguimiento de los manuales y procedimientos adecuadamente.
¿Se cumple con los protocolos de bioseguridad, prevención en el trabajo?	X		
¿Se realiza seguimiento a las propuestas de mejora?		X	
¿Se realiza las evaluaciones de la condición de salud del trabajador para prevención y control del COVID 19?		X	

Fuente: elaboración en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.

5.1.3 Objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C.

Cuadro 5 Resultados del objetivo 3

<i>Factores relevantes</i>	<i>Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico 1</i>	<i>Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico 2</i>	<i>Explicación del objetivo específico 3</i>
Ambiente de control	El tener implementado el control interno favorece a la empresa ya que el ambiente de control ayuda a definir las tareas a realizar, prever y lograr cumplir con los objetivos.	La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. posee un sistema de control interno lo que permite tener una adecuada organización, busca personal capacitado, anima a las buenas prácticas del personal.	En comparación a la mayoría de MYPE que no tienen un sistema de control interno, la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. si tiene implementado el control interno, lo que es un buen inicio para mejorar la organización, seguridad, dirección e integración en una empresa.
Evaluación de riesgos	Es importante cuidar los recursos con los que cuenta la empresa, por ello debe haber procedimientos que ayuden a mitigar los riesgos.	La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. posee un sistema de control interno que reforzar en identificar riesgos: interno y externos. Adelantarse a posibles sucesos y tener un plan de acción frente a los riesgos.	Las MYPE no cuentan con un plan o medio para evitar y responder frente a los riesgos que se presentan, así como el impacto que tendría la empresa; es mejor prever en todos los aspectos posibles que riesgos y pérdidas se podrían evitar. La empresa en estudio le falta mejorar en este componente porque su cumplimiento no es de conformidad.
Actividades de control	Cada empresa debe tener bien definido los puestos y responsabilidades de cada trabajador, el delimitar cada función mejora el desarrollo de actividades.	La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. busca la manera de proteger los activos.	Las MYPE que no tienen un sistema de control interno es difícil que puedan tener procedimientos que lleven al cumplimiento de las responsabilidades de la empresa.

Información y Comunicación	Es indispensable que cada información que circule en la empresa sea veraz, empleando medios de comunicación adecuados a fin de evitar contratiempos	La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. indica que las decisiones se toman en base a la información recabada, a la vez se observa que hay debilidad en información que circula.	A la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. le falta mejorar en la información interna y externa, el mal manejo de este componente acarrea retrasos, errores, puede hacer vulnerable a la empresa y finalmente la expone al riesgo.
Supervisión	Se debe tener en cuenta que no se puede llegar al objetivo sin tener planes o procedimientos que ayuden a cumplirlos, así como la falta de seguimiento a dichas actividades que se realicen.	No se cumple adecuadamente con el componente de supervisión, ya que no hace uso de los manuales y procedimientos para realizar seguimiento.	En el caso de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. tener un sistema de control interno y no efectuar adecuadamente la supervisión, lleva a no cumplir oportunamente las funciones, no detectar a tiempo los problemas que se presenten. Lo mismo sucede en el caso de MYPE que no cuentan con un Control Interno.

Fuente: Elaboración del autor

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N°1:

Los autores de los antecedentes manifiestan lo siguiente de los componentes:

Ambiente de Control: indican que las empresas no tienen una adecuada dirección; no se fomenta la ética, los valores y principios entre el personal; el no tener implementado los controles crea un retraso en la gestión y por ende en la empresa.

Evaluación de Riesgos: las micro y pequeñas empresas no prestan atención a los riesgos o peligros que se puedan presentar, les falta una adecuada capacitación y selección de personal, cuidar sus recursos, tener plan de acción ante algún evento de riesgo para que no origine pérdidas económicas.

Actividades de Control: indican que las empresas no tienen manuales y normativas que guíen al personal que trabaja, esto es como tomar un rumbo sin dirección, lo cual llevara a que las actividades no se desarrollan adecuadamente.

Información y Comunicación: en este componente los autores manifiestan también hay una carencia, la información no es oportuna y no llega directamente a los interesados, y los medios para comunicarla no es el adecuado.

Supervisión: no se realiza un seguimiento ni evaluación a los componentes anteriormente mencionados; en lo referente a las actividades

que el personal desarrolla en la empresa y los errores que puedan presentar la supervisión es casi inexistente.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N°2:

La empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. de acuerdo al cuestionario que fue aplicado al gerente, se obtuvo los siguientes resultados:

Ambiente de control: indica que la empresa posee un sistema de control interno, con manuales, procedimientos y funciones lo cual es de beneficio para la gestión de la empresa y también beneficia a los trabajadores.

Evaluación de riesgos: la empresa no posee un método con el que pueda identificar los riesgos y el efecto que pueda causar lo cual indica que falta una mayor atención a este componente.

Actividades de control: aquí la empresa si cuenta con el cumplimiento y establece los procedimientos, pero le falta elaborar un plan para el componente de evaluación de riesgos, lo que indica que no está siendo aplicado correctamente las actividades de control.

Información y comunicación: la empresa no posee un adecuado manejo de la información interna y externa, según el cuestionario aplicado indica que se analiza y toma decisiones según la información recibida, lo cual refleja que debe haber un problema en relación a este componente.

Supervisión: no se realiza de una manera adecuada en las actividades que se desarrollan y peor aún en lo referente al cuidado de prevención del COVID 19 no se realizan el seguimiento.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3:

En las MYPE se puede apreciar que en común que gran parte no tienen un sistema de control y de ser el caso que, si lo tienen, no es desarrollado de la manera correcta.

Ambiente de control: para el caso de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. si se cumple la aplicación, por lo que es una de las pocas MYPE en tener políticas, directrices, manuales, etc. lo cual ayuda a la gestión del administrador o gerente. Las empresas consideran su importancia porque que ayuda a organizar la empresa, a la vez que fomenta buenas prácticas, valores y ayuda a fortalecer el equipo de trabajo.

Evaluación de riesgos: muchas empresas no prestan la debida importancia; es necesario que cada empresa seleccione y capacite a su personal de acuerdo a las funciones que desempeñan, que puedan tomar medidas de prevención ante los riesgos y en este caso actual de pandemia que se preste atención a los protocolos de bioseguridad. En el caso de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C., le falta identificar los riesgos y tener un medio para responder frente a ellos.

Actividades de control: son pocas las empresas que realizan un control adecuado, al cumplimiento de cada norma o proceso establecido y establecen planes, mejoras o cambios referente a la prevención de riesgos. Aquí también se detectó que la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. carece de procedimientos para enfrentar riesgos.

Información y comunicación: es uno de los puntos a mejorar, ya que coinciden que falta mejorar la información que circula en la empresa y los medios para canalizar esta información también debe mejorar.

Supervisión: las MYPE coinciden en la falta de seguimiento que se debe realizar a los procesos y al personal, la falta de una supervisión o evaluación retrasa en las mejoras que se pueden lograr si esta se llevara a cabo de manera frecuente y apropiadamente.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N°1:

De acuerdo a lo que indican los autores, el control interno no está implementado en las MYPE de una manera integral o en otros casos desconocen. El ambiente de control al no tener directrices para el desarrollo de las actividades o la gestión adecuada, puede ocasionar que los objetivos de la empresa no puedan lograrse y poner en riesgo no solo a la empresa sino también al recurso humano.

En el componente evaluación de riesgos, indica que los dueños o gerentes y también el personal que trabaja no toman en consideración los riesgos que hay en la empresa o que se podrían presentar.

Actividades de control, no tener manuales y normas establecidas no ayuda a mejorar al desarrollo de las actividades de la empresa, además no tienen políticas para mitigar riesgos.

El componente de información y comunicación indica que las empresas no han establecido un adecuado medio para la comunicación de la información a las personas que corresponda, tanto interna como externa.

Componente de supervisión, es inexistente en las empresas, hay una falta de atención al seguimiento de las actividades y del personal; por lo tanto, no se podrían efectuar mejoras o modificaciones en los procesos.

6.2. Respecto al objetivo específico N°2:

Se concluye que la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. indica que tiene un sistema de control interno, con manuales y procedimientos, y que el personal es debidamente seleccionado. Pero en lo referente al componente de

evaluación de riesgos le falta mejorar e implementar un plan para atender los riesgos que se presentan. En las actividades de control indica que la empresa protege sus recursos y no ha necesitado de préstamos para solventarse durante la pandemia. En el componente de información y comunicación, le falta un manejo adecuado de la información interna y externa, debiendo superar los errores con el fin de evitar un mal manejo de la información en las actividades de la empresa. Para el componente de supervisión, a pesar de tener implementado un sistema de control interno no se está realizando el seguimiento para el desarrollo de las actividades y el seguimiento para procesos nuevos de mejora en la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico N°3:

De acuerdo a lo que describen los autores y la situación que se describe de la empresa Orellana Group & Asociados S.A.C. se tiene como conclusión que la aplicación del sistema de control interno en las MYPE es fundamental para el crecimiento de la empresa, de tenerlo ya implementado es importante que se pueda dar la aplicación de cada componente; no es suficiente tener manuales y normas, también se deben cumplir y esto se detecta al realizar las supervisiones continuas e implementar las mejoras en los planes, proceso y normas hacen que se pueda tener constantes actualizaciones frente a hechos que se puedan presentar, a la vez que se comunica la información a todos los trabajadores para que puedan identificar con los objetivos que busca la empresa, así como asegurar la continuidad de la empresa.

VII. Propuestas de mejora

Dentro de las propuestas de mejora que se sugieren a la empresa de caso Orellana Group & Asociados S.A.C. para la correcta aplicación del control interno y de sus componentes, con el fin de corregir la organización y favorecer al crecimiento y continuidad de la empresa; se tiene que crear un plan de riesgos que le permita detectar antes el riesgo, enfrentar el riesgo y proceder a actuar después del riesgo, además de analizar cuál sería el impacto del riesgo que se pueda presentar en el entorno de la empresa.

En lo referente al uso de medios digitales y tecnológicos para la continuidad de las actividades y servicios que brinda, seguir usando a fin de continuar con la prevención de la pandemia del COVID 19.

También se sugiere delegar la tarea para difundir la información, a la persona con mejor capacidad para hacerla llegar a las personas o entidades respectivas, y a la vez buscar los medios adecuados y al alcance de los involucrados, para que pueda llegar de manera confiable y oportuna.

Se sugiere mayor atención al seguimiento de las actividades que se desarrollan; en las propuestas de mejora, evaluar y supervisar como repercute en la empresa y sus beneficios, para que pueda plasmarse en una directriz. Además de hacer el seguimiento a toda propuesta de mejora de la empresa.

IX. Referencias bibliográficas

- Angulo-Rivera, R. (2019, September). Control Interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R.Ltda. *Gaceta Científica - Escuela de Postgrado Universidad Nacional Hermilio Valdizán*, 9.
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L.
<https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Bailón, L. (2019). *Propuesta de mejora de factores relevantes del control interno y rentabilidad de la empresa de transporte turismo Las Brizas - Huánuco - 2019* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16899>
- Baiocchi, C., Flores, J., & García, J. (2020). *Emprendimiento empresarial* (Primera ed). Mesa Redonda.
http://isbn.bnpp.gob.pe/catalogo.php?mode=busqueda_menu&id_autor=68223
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales* (Primera Ed).
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619?page=27>
- Bustamante, M., Zerda, E., Obando, F., & Tello, M. (2019). Fundamentos de la calidad de servicio, el modelo Servqual. *Revista Empresarial*, 15.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7361518>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* [Universidad Católica de Cuenca].
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente del Colegio de Contadores Públicos de México. (2020a). *El ABC para administrar una empresa* (1era Edici).

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/151229>

Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente del Colegio de Contadores Públicos de México. (2020b). *El ABC para administrar una empresa* (1era Edici).

Contraloría General de la República del Perú. (2020). *El Control en tiempos de COVID-19*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1120887/INFORME-GESTION-COVID-19.pdf>

Díaz, H. (2021, September). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 10. <https://rctd.uic.cu/rctd/issue/view/7>

Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4era Edici).

https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=coso&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj1tP_zuuz7AhV9HLkGHZLQB2gQ6AF6BAgJEA#v=onepage&q=coso&f=false

Flores, W. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa de servicios Edificaciones y Soluciones A&L Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, de la ciudad de Sullana en el año 2019*

[Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14221>

García, S. (2020). *Introducción a la economía de la empresa*. Ediciones Díaz de

Santos.

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

Loli, W. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L., Huaraz, 2019* [ULADECH].

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22709/CONTRO_INTERNO_LOLI_DIAZ_WILFREDO_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Montalvo, J., & Sobrados, A. (2022). El control interno y la rentabilidad en las empresas de servicio de Catering. *Universidad de Ciencias y Humanidades*, 10. https://repositorio.uch.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12872/665/Montalvo_JA_Sobrados_A.del_P._articulo_contabilidad_finanzas_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Naranjo, M. (2019). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía. Ltda., dedicada a la prestación de servicios contables, ubicado en la ciudad de Quito* [Quito: UCE]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19189>

Pereira, C. (2019). *Control interno de las empresas* (Primera Ed). https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?fs_q=control__interno&fs_edition_year=2017;2019;2020;2018;2016&fs_edition_year_lb=2017;2019;2020;2018;2016&prev=fs

Pérez, L., Pérez, R., & Seca, M. V. (2020). *Metodología de la investigación científica* (1º edición).

- https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/138497?fs_q=metodologia__de__la__investigacion__cientifica&prev=fs
- Pomachagua, P. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Order Territory Perú SAC Lima 2020* [Universidad Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/20001/CONTRO L_INTERNO_EMPRESA_PRIVADA_POMACHAGUA_CANETE_PRISCILLA_ROSLIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pozo, S., & Ferreiro, A. (2020, December). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. *Revista de Estudios Del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322020000300006
- Real Academia Española. (2020). *Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española*. <https://dle.rae.es/empresa>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas - Universidad Nacional Enrique Guzmán y Valle*.
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/34>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú - ComexPerú. (2021). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú - Resultados en 2020*.
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Solorzano, L. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas de servicios del Perú: caso empresa Logística integrada en mensajería y*

- courier S.A.C. - Chimbote, 2019* [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15624>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT). (n.d.). *Definición de la micro y pequeña empresa*.
<https://www.google.com/search?q=que+significa+sunat&oq=que+significa+sunat&aqs=edge..69i57j0i512i5j0i22i30i2.5266j0j1&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Tapia, C., Mendoza, S., & Castillo, S. (2019). *Fundamentos de auditoría* (1^o Edición).
https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/124948?fs_q=fundamentos__de__auditoria&fs_edition_year=2019&fs_edition_year_lb=2019&prev=fs
- Tejada, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas, caso : Chimu Ingenieria y Construcciones SAC, Chimbote 2020*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20178>
- Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. (2019). *Código de ética para la investigación*.
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Uribe, Y., Castagnola, J., Tello, C., Cabrejos, J., & Alegría, O. (2020). *Las MYPES: impacto en el desarrollo económico peruano*. Editorial Tecnocientífica Americana.
<file:///C:/Users/Lisette/AppData/Local/Temp/MicrosoftEdgeDownloads/66388679-e006-4e04-983d-08e931c11019/Las-MYPES-con-IBIC.pdf>
- Villanueva, M. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control*

interno de la microempresa del sector servicios “Group Corporate Alessia & Mark” E.I.R.L. de Huaraz, 2020 [Universidad Católica Los Angeles de
Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22710>

X. Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

Aplicación de encuesta a empresa Orellana Group & Asociados SAC

Nombre:

Cargo:

Fecha:

Ambiente de Control

N.º	PREGUNTAS	SI	NO
1.	¿Posee la empresa algún sistema de control interno?	X	
2.	¿La empresa tiene manual de organización, procedimientos y funciones?	X	
3.	¿El personal que labora conoce y entiende cuál es la misión, visión, metas y objetivos de la empresa?	X	
4.	¿Dentro de la empresa se fomenta actitudes basadas en principios y valores?	X	
5.	¿El personal que labora es debidamente seleccionado, capacitado y cumple el perfil según el puesto que desenvuelve?	X	

Evaluación de Riesgos

6.	¿Tiene la empresa algún plan que permita identificar y responder ante los riesgos?	X	
7.	¿Ante el Covid 19, se ha tomado medidas económicas y de bioseguridad?	X	
8.	¿La empresa tiene identificado futuros riesgos internos y externos que puedan afectar las actividades de la empresa?		X
9.	¿En los riesgos identificados de la empresa, ha estimado el impacto que podría tener?	X	
10.	¿Está usando medios tecnológicos para brindar los servicios como asesorías, consultoría, etc.?	X	

Actividades de Control

11.	¿Tiene la empresa algún control para proteger sus recursos (activos) o archivos?		X
12.	¿Se ha tomado medidas laborales para proteger la liquidez de la empresa, ante la pandemia del Covid 19?	X	
13.	¿Recibió subsidio del estado para sus trabajadores durante el aislamiento social obligatorio?		X
14.	¿Los registros o libros contables se llevan de forma manual?		X
15.	¿Se encuentra en el régimen general?	X	
16.	¿Recibió préstamo Reactiva Perú la empresa?		X

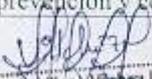
Información y comunicación

17.	¿La gerencia o administración analiza y toma decisiones de acuerdo a la información recibida?	X	
18.	¿La información interna y externa que se maneja en la empresa es confiable, suficiente y oportuna para el desarrollo de sus actividades?	X	

19.	¿La empresa cuenta con procedimientos ante cualquier acto irregular por parte del personal?	X	
20.	¿Los trabajadores tienen algún procedimiento o medio que le permita dar sugerencias, realizar peticiones o informar irregularidades?	X	

Supervisión

21.	¿Se realizan supervisiones con el fin de que se desarrolle las actividades establecidas?	X	
22.	¿Se cumplen con los protocolos de bioseguridad, prevención en el centro de trabajo?	X	
23.	¿Se realiza seguimiento a las propuestas de mejora?	X	
24.	¿Se revisa que el personal comprende y cumpla con el código de conducta?	X	
25.	¿Se está realizando las evaluaciones de la condición de salud del trabajador para prevención y control del Covid 19?		X


 Gloria Liliana Vázquez Murillo
 MAT. 1490

Anexo 2: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado participante: Sr. Henry Orellana Dominguez

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Farrah Lisette Granados Ocaña, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "ORELLANA GROUP & ASOCIADOS SAC" - Nuevo Chimbote, 2019

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: list1978@hotmail.com o al número 943791428. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	HENRY ORELLANA DOMINGUEZ
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	22.10.2020

GRANADOS_OCA_A_FARRAH_LISETTE.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado