

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES SEVEN SRL –
CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTOR

**NINAQUISPE CAMPOS, JAVIER FRANCISCO
ORCID: 0000-0003-2854-1899**

ASESOR

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

**CHIMBOTE – PERÚ
2022**

Título de las Tesis

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES SEVEN SRL –
CHIMBOTE, 2019.

Equipo de Trabajo

Autor

Ninaquispe Campos, Javier Francisco

ORCID: 0000-0003-2854-1899

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

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Jurado evaluador y asesor

BAILA GEMIN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR
ASESOR

Agradecimiento

Agradezco a Dios que me ha permitido llegar hasta hoy en día, para poder lograr el éxito académico, además de protegerme y bendecirme cuando más lo necesito. Agradezco a mi familia por el apoyo constante e incondicional y sus formas de motivación y consejos de forma permanente.

Por ultimo quiero dar las gracias a los docentes por sus consejos y dedicación, a mis compañeros de la universidad por su sentido de colaboración durante el transcurso de la carrera y la unión que mantuvimos para lograr y avanzar en nuestro desarrollo académico.

Resumen

En el presente trabajo de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Con relación al primer objetivo específico se tiene como resultado que el control interno ayuda con el desempeño de las actividades de la empresa y también reconociendo las deficiencias para darles su debido tratamiento. También permite detectar los errores e irregularidades además de hallar los actos corruptivos en una entidad. Con relación al objetivo específico 2 se tiene que la empresa conoce acerca del control interno y las ventajas de su utilización, la empresa considera que el control interno permite se materialicen las metas y objetivos de la organización. En conclusión, el sistema de control interno permite detectar los riesgos que puedan existir, para posteriormente solucionarlos, los riesgos pueden presentarse en los distintas áreas de la empresa, ya sean operacionales, administrativos o financieros, el sistema de control interno ayudará a detectar las irregularidades asociadas no solo a la mala ejecución de funciones sino también a los actos de corrupción, interno permite que las MYPE puedan maximizar sus operaciones y cumplir sus metas y objetivos eficaz y eficientemente, además de que permite identificar las deficiencias que puedan afectar negativamente la labor de la empresa.

Palabras clave: Control interno, comercio, MYPE

Abstract

In the present research work, the following general objective has been proposed: Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company Inversiones Seven SRL - Chimbote - 2019. The design of the investigation was not experimental descriptive, bibliographic documentary and case study. In relation to the first specific objective, the result is that internal control helps with the performance of the company's activities and also recognizes the deficiencies to give them their due treatment. It also allows detecting errors and irregularities in addition to finding corrupt acts in an entity. In relation to specific objective 2, the company must know about internal control and the advantages of its use, the company considers that internal control allows the goals and objectives of the organization to materialize. In conclusion, the internal control system allows to detect the risks that may exist, to subsequently solve them, the risks can occur in the different areas of the company, whether they are operational, administrative or financial, the internal control system will help detect irregularities Associated not only with the poor execution of functions but also with acts of corruption, internal allows MYPE to maximize their operations and meet their goals and objectives effectively and efficiently, in addition to allowing the identification of deficiencies that may negatively affect the work of the company.

Keywords: Internal control, commerce, mype

Contenido

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Título de las Tesis.....	iii
Equipo de Trabajo	iv
Jurado evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimiento	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros	xii
I. Introducción	13
II. Revisión de la Literatura.....	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales.....	27
2.2. Bases teóricas	30
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	30
2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (Mype).....	37

2.2.3.	Teoría de empresa.....	38
2.2.4.	Teoría de la empresa Comercial.....	39
2.2.5.	Descripción de la Mype Inversiones Seven SRL.....	40
2.3.	Marco Conceptual.....	42
2.3.1.	Definición de Control Interno.....	43
2.3.2.	Definición de la Micro y Pequeña Empresa.....	43
2.3.3.	Definición de Empresas.....	44
2.3.4.	Definición de la Empresa Comercial.....	44
III.	Hipótesis.....	44
IV.	Metodología.....	45
4.1.	Diseño de la investigación.....	45
4.2.	Población y muestra.....	45
4.3.	Definición y operacionalización de variables.....	46
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.4.1.	Técnicas.....	47
4.4.2.	Instrumentos.....	47
4.5.	Plan de análisis.....	47
4.6.	Matriz de consistencia.....	49
4.7.	Principios éticos.....	50
V.	Resultados.....	52
5.1.	Resultados.....	52

5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.	52
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.	54
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.	56
5.1.4.	Respecto al objetivo específico 4.	59
5.2.	Análisis de Resultados.....	59
5.2.1.	Análisis respecto al Objetivo Especifico N°1.	59
5.2.2.	Análisis Respecto al Objetivo Especifico N°2.	59
5.2.3.	Análisis Respecto al Objetivo Especifico N°3.	60
5.2.4.	Análisis Respecto al Objetivo Especifico N°4.	63
VI.	Conclusiones	63
6.1.	Con respecto al objetivo específico 1	63
6.2.	Con respecto al objetivo específico 2	64
6.3.	Con respecto al objetivo específico 3	64
6.4.	Con respecto al objetivo específico 4	64
VII.	Recomendaciones.....	65
	Referencias bibliográficas	67
	Anexos	74
1.	Cronograma De Actividades	74
2.	Presupuesto	74
3.	Fichas bibliográficas.....	75

Índice de cuadros

Cuadro 1.....	52
Cuadro 2.....	54
Cuadro 3.....	56

I. Introducción

Hoy en día afrontamos una sociedad en donde las micro y pequeñas empresas, representan parte fundamental del desarrollo económico de nuestro país Perú, y por supuesto estas se encuentran vinculadas con la ausencia del control interno en sus actividades y operaciones ejecutadas, dichas empresas poseen una capacidad para evaluar los riesgos y establecer actividades de control deficientes, para realizar una efectiva ejecución del control interno se deben incluir un adecuado monitoreo y seguimiento, debemos tener presente que los fraudes pueden conllevar a la ruina de las entidades, perder sus activos además de sus inversiones, se pueden generar costos legales elevados, despidos y detención de los directivos fundamentales, además se puede causar una pérdida de confianza de los inversionistas de las empresas, también el del gobierno, y toda la sociedad en donde se encuentre presente (Farías, 2017).

Es necesario tener en cuenta que las empresas privadas no poseen normas legales para orientar su control interno, esto debido a que los procedimientos de control interno normado, solo es dirigido al sector público, es por ello que el control interno de las empresas del sector privado estará a criterio de sus representantes legales, el control interno que implementen demostrará su grado de competitividad y su nivel en eficiencia de su gestión. Este control interno a implementar deberá ser adaptado a la necesidad de la empresa (Cantor, Cruz, & Rosales, 2016).

La siguiente investigación está enfocada en determinar y describir las características del control interno de las empresas de servicios de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de Chimbote, 2019.

El control interno de las empresas del sector privado, por lo general es ejecutada a través de una evaluación o un auditorio intermitente de procedimientos, los cuales fueron elaborados por la junta directiva, área administrativa, gerencia u otro

representante de la empresa, el control interno que apliquen deberá demostrar una reducción de riesgos, o cualquier otra irregularidad detectada que resulte una exposición a pérdidas. Teniendo en cuenta la correcta ejecución y uso de los controles para proteger los beneficios de los accionistas o propietarios, evaluando así el mejor funcionamiento posible (Camacho, Gil, & Paredes, 2017).

Actualmente la economía de una nación es elemento primordial para llevar una vida de calidad y el desarrollo del país, para ello el sistema financiero desempeña un rol importante para el cumplimiento de estos objetivos. Otro de los puntos importantes a tener en cuenta, que debe existir en toda entidad es la implementación de un sistema de control interno, dicha herramienta permitirá mantener las empresas a flote evitando caer en crisis que les perjudique su desarrollo, y en el peor de los casos les genere la quiebra y por ende el cierre de sus empresas. (OCDE/CAF/CEPAL, 2018).

El sistema de control interno ha estado limitado por un largo tiempo, solo a las áreas económicas, siendo indiferentes a las operaciones contables y financieras, es así que las demás áreas operativas de las empresas junto con sus colaboradores no se encuentran involucrados en el control interno, sabiendo que ya se tiene métodos de actividades de control, se debe tener en cuenta que el control interno es implementado por una o un grupo de personas del área administrativa de las empresas, pero su ejecución es responsabilidad de todas las área y sus colaboradores (Arias, 2017).

Se tiene el modelo de excelencia empresarial como es la Fundación Europea para la Gestión de la Calidad (EFQM), este es utilizado como herramienta de evaluación de empresas, con este se logra mejorar el control interno, otorgándoles resultados positivos, indiferentemente de si se encuentra incluido en el plan

estratégico, este eficiente control se alcanza, cumpliendo con cada proceso y ejecución de puntos clave (Arenas, 2018).

Planteándose el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa de Inversiones Seven SRL- Chimbote, - 2019? Para que se pueda dar una respuesta, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019. Así mismo para obtener el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2019.
2. Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019.
4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019.

Esta investigación se justifica porque a través de ello se va a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL – Chimbote - 2019. Sabiendo que la gran mayoría de trabajos de investigación están enfocados en la variable financiamiento y unidades de análisis.

La presente investigación permitió conocer un poco más del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa de Inversiones Seven SRL- Chimbote, - 2019.

Con respecto a la metodología utilizada se hace mención que el tipo de investigación fue cualitativo, esta se limita a describir las cualidades principales de la variable en la unidad de análisis. El nivel de la investigación fue descriptivo, ya que solo se limitó a describir los puntos más importantes, estos son las principales características de la variable. Seguidamente con el diseño de la investigación, este fue no experimental, de análisis y de caso, esto debido a que solo se limitó a describir la variable tal como se encuentra en las distintas bibliografías, que fueron presentadas como antecedentes y también por medio de documentos, teniendo solo una muestra, la cual es la empresa Inversiones Seven SRL.

Conforme a la revisión bibliográfica se tuvo como resultados que el control interno permite se tenga un mejor control de las operaciones realizadas en las empresas, de lo contrario al no contar con herramientas y funciones bien definidas no se podrá tener un mejor proceso en los procedimientos, gracias al control interno se puede tener un buen manejo y cuidado de los activos. En el objetivo dos, se tuvo como resultados, que la empresa Inversiones Seven SRL, cuenta con un sistema de control interno, el cual brinda la mejor manera para realizar los procesos de la empresa, presentando debilidades en ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Concluyéndose que el control interno, ayuda a mejorar el control de las operaciones dentro de una empresa, mejorando la gestión de las mismas y detectando sus puntos deficientes y contrarrestarlos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

González (2018) con su tesis titulada: Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas, su objetivo principal fue, analizar cuáles son las repercusiones en las finanzas de las pyme derivadas de las fallas en el control interno, su metodología fue observacional, debido a que se estudiarán los hechos ocurridos actualmente en las empresas sujetas a escrutinio, los cuales no se pueden manipular y las situaciones que se observen en la investigación serán descritas y analizadas. Así mismo, el estudio será transversal correlacional ya que se mediarán el impacto financiero producido por las principales fallas en el control interno detectadas en las empresas sujetas a estudio durante el ejercicio fiscal 2016; es decir, se relacionarán ambas variables en la investigación. Finalmente, la investigación también será descriptiva ya que se busca describir las variables involucradas que para este estudio son: las principales fallas de control interno en las pymes y el impacto que causas estas fallas en sus finanzas, así llegando a concluir que el desarrollo de esta investigación comenzó con el estudio de las características, necesidades y carencias de las pyme, continuando con el análisis de los modelos de control interno y la creación de indicadores. Para lograr el objetivo de la investigación,

determinar las repercusiones en las fallas de las pymes, se estudiaron seis empresas a las que se tuvo acceso para obtener datos sobre el nivel de conocimiento del control interno en lo general, verificar el nivel de implementación de un modelo (aunque de manera empírica y no documentada) y posteriormente, determinar el impacto financiero derivado de las fallas en el control interno de tales empresas. Derivado del estudio descrito, se pudo observar que de las empresas objetivo entrevistadas, 50% de ellas mencionó que desconocen qué es el control interno, los modelos que podrían aplicar y que la falta de éste les puede ocasionar pérdidas o erogaciones evitables. No obstante, 100% de las empresas analizadas admite no tener un modelo documentado de control interno, pero estarían interesadas en implementar uno, si conocieran el impacto financiero que las fallas en dicho control interno les ocasiona.

Ramos (2015) con su tesis titulada: Diseño del sistema de control interno en la Empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja, su metodología fue científica, inductiva y deductiva. Tuvo como objetivo diseñar un manual de funciones y procedimientos para la empresa AB Optical que permita lograr el Control Interno promoviendo así la eficiencia, eficacia y economía de cada una de sus operaciones. Concluyendo que la empresa AB Optical no cuenta con un sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.

Abugaber (2021) con su tesis denominada: El control interno y su relación con la rentabilidad y el valor en riesgo de las empresas bursátiles mexicanas, teniendo como objetivo determinar en qué medida el nivel de control interno está correlacionado con el nivel de rentabilidad de las empresas bursátiles mexicanas

y con el valor en riesgo de sus instrumentos accionarios, cuyo enfoque fue cuantitativo. Teniendo como conclusiones; dentro de la evaluación que han tenido los diferentes productos financieros destacaron la aparición de los instrumentos derivados, los cuales permiten disponer de nuevos mecanismos para gestión de riesgos, pero al mismo tiempo requieren mayor supervisión y velocidad en la actualización de los instrumentos a medida que el mercado va desarrollándose. Al comprender las características y funcionamiento del mercado bursátil cobra mayor relevancia la adopción de medidas de control interno que coadyuven para ampliar la oferta de capitales y reducir por otra parte los costos de emisión bursátil. Adicionalmente se abordó el rol de las instituciones reguladoras del sistema financiero y los mecanismos de autorregulación de que disponen agentes económicos clave como la BMV. De las entrevistas y sesiones de trabajo realizadas con las autoridades de la CNBV se observaron las principales necesidades en materia de inspección y supervisión de los intermediarios financieros, así como como garantizar el desarrollo del gobierno corporativo de las principales sociedades emisoras de valores, coadyuvando en la mejora en los estándares de revelación de información al mercado inversionista y protección a inversionistas. Dentro de los puntos más relevantes de las sesiones de trabajo se destacó la importancia de implementar cuestionarios de control interno como normatividad para la supervisión de los grupos de emisoras, el mejoramiento de los alcances del control interno y el fortalecer los mecanismos de representatividad a los derechos de los accionistas por parte de los consejeros independientes.

Arbelaez & Monak (2020) en su tesis denominada: Evaluación del Sistema de Control Interno del Fondo de Empleados de la DIAN- FEDIANI, tuvo como objetivo general, Evaluar el sistema de control interno del fondo de empleados de la DIAN – FEDIANI; cuya metodología aplicada fue de enfoque cualitativo, teniendo como conclusiones, para el cumplimiento de los objetivos se realizó un diagnóstico que permitió adquirir el conocimiento de la evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, donde se evidenció que FEDIANI brinda la oportunidad a sus empleados de adquirir conocimientos a través de capacitaciones, cursos, viajes en los cuales los asociados y empleados puedan conocer diferentes locaciones y su historia, en el cual se hace la propuesta y aquellos que desean asistir se agregan a una lista para el control de la disposición de los recursos concedidos para esas actividades. En el plan de mejora del manual de control interno del Fondo de Empleados de la DIAN FEDIANI, se destaca la participación de la organización al permitir el desarrollo de cada área y sus miembros, que se planteó con los procesos que tiene actualmente, dentro de los cuales se resalta la afiliación del asociado, la recepción y desembolso de los créditos concedidos y finalmente el retiro del asociado; la elaboración unos procesos y procedimientos dentro del manual de funciones de los empleados como son el gerente, el contador y asistente administrativo, los cuales son los principales responsables para el correcto funcionamiento de FEDIANI.

2.1.2. Nacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú,

menos el departamento de Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rodríguez & Vega (2016) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - Periodo 2015, la metodología de investigación fue tecnológica explicativa y un diseño aplicada no experimental. su objetivo general fue proponer el sistema de control interno contribuye a mejorar los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones SRL en el periodo 2015, concluyendo que al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos.

Sosa (2015) con su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C., Su metodología fue Inductivo – Deductivo. Tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. concluyendo que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable.

Rojas (2020) en su tesis titulada: Implementación del Sistema De Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén – 2018, tuvo como objetivo general, proponer la implementación del

control interno para incrementar la rentabilidad de la Empresa Corporación Construmart EIRL, Jaén – 2018. Cuya metodología fue descriptiva, explicativa de diseño transversal, no experimental, teniendo como conclusiones la rentabilidad en Corporación Construmart EIRL, se encuentra en nivel regular, según percepción de sus trabajadores, adoleciendo, fundamentalmente de un control sistemático a nivel interno, específicamente en la dependencia de caja. Se identificó los factores que limitan operar un buen nivel de rentabilidad, dentro de ellos está la carencia de políticas y procedimientos financieros para esta área, ameritando la puesta en marcha de un Sistema de Control Interno que permita perfeccionar las operaciones del negocio y asegurar su productividad. Con la implementación del sistema de control interno, será posible mantener actualizados los inventarios y procesos al interior de la empresa Corporación Construmart EIRL, Jaén; favoreciendo la revisión de la mercadería existente en stock y evitar dificultades con ellas. La propuesta del control interno estructurada para optimizar la rentabilidad en Corporación Construmart, Jaén, fue sometida a evaluación a cargo de expertos, profesionales conocedores del tema, quienes la calificaron como pertinente y adecuada, pudiéndose concluir que resulta aplicable y permitirá elevar el nivel de rentabilidad existente.

Sifuentes (2020) en su tesis titulada: “Control Interno de Almacén y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Femepsa S.R.Ltda., Carabayllo, 2018”; tuvo como objetivo principal, “Determinar de que manera el control interno de almacén afecta a la rentabilidad de la empresa Femepsa S.R.Ltda. durante el periodo del año 2017”, en el distrito de Carabayllo, en comparación con el periodo del año 2018, en donde la metodología empleada fue,

de enfoque mixto de diseño no experimental transversal. Teniendo como conclusiones, el control interno que se realiza en el area de almacen, influye directamente a la rentabilidad de la empresa ferretera Femepsa S.R.L. tda.; validandose la hipótesis en donde se logra evidenciar al revisar los estados de situación financiera, como tambien los estados de resultados integrales, tomando una mayor fuerza, conforme avanza la investigación de dicho aspecto. Uno de los medios para realizar un correcto análisis fue por medio del analisis vertical y horizontal de los Estados financieros, tambien fueron aplicados indicadores o ratios financieros. Al realizar la guía de cotejo también se evidencio una falta de procedimientos como también una escases de políticas y procedimientos para ejecutar el control interno en los almacenes, estos resultan ser un efecto negativo que afecta directamente a la rentabilidad de las empresas, como sucedió en el periodo 2017. En la empresa ferretera Femepsa S.R.Ltda. se carece de un control interno en lo que respecta a los inventarios, su control es de manera empírica, lo que genera en el proceso pérdidas, afectando la rentabilidad, los inventarios por lo general en la empresa son deteriorados por la ineficiente manipulación, por lo cual se necesita de un manual de control, procedimientos y políticas. En el almacen se contaba con un software obsoleto, ya que almacenaba poca información de los inventarios, ademas de existir fallas en dicho sistema, errores, generando demoras en el desarrollo de las actividades, sumado a la mala gestión del personal y su falta de capacitación. Por otro lado se realizaron compras que no fueron programadas adecuadamente para los resultados de la rentabilidad del 2017, como consecuencia de esta acción se hizo un gasto de S/ 31,670. Estos gastos son generados por no existir una buena coordinación de las áreas de almacen

y logística, además de no realizar cotizaciones adecuadas de todos los proveedores, afectando el costo de adquisición de las mercancías. Por ende para que dichas falencias no sigan presentándose en el futuro cercano, es necesario se monitoree permanentemente cada operación ejecutada o programada y las no programadas deberán suspenderse. Otro de los métodos a aplicar para mejorar el control de inventarios es realizar un inventariado periódico, como por ejemplo una vez por semana, logrando una reducción o eliminación de pérdidas lo que influenciaría positivamente en la rentabilidad de la empresa, tal como se vio registrada en el periodo 2018. La empresa en estudio debe de considerar se implemente un sistema de control interno dentro del área de almacén, esto con la finalidad de mejorar la productividad, y se debe tener en cuenta que de hacer caso omiso a las recomendaciones las pérdidas se volverán perpetuas y pueden ir incrementando. El representante legal – Gerente y a la vez dueño de la empresa, debe trazar un camino en el que profesionales del tema ayuden a mejorar su control interno, mejorando la productividad, eficacia y la optimización de la rentabilidad.

2.1.3. Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del departamento de Ancash, menos el distrito de Chimbote; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Villanueva (2018) con su tesis titulada: Sistema de control interno en gestión del área compras Empresa Kairos Capital Perú S.A.C. – Samanco, su objetivo general fue determinar cómo influye un sistema de control interno en la

gestión del área de compras de la Empresa Kairos Capital Perú S.A.C., la metodología fue cuantitativa, descriptiva y no experimental de corte transversal llegando así a la conclusión que el control interno ejerce una influencia directa y significativa en la gestión de compras de la empresa Kairos Capital Perú S.A.C de Samanco, lo que implica cambios favorables en la gestión de compras a partir de mejoras en el control interno, por ejemplo, el 83% de la población manifestó que no se realizan pronósticos de demanda a partir de los registros históricos de necesidades o requerimientos de las áreas usuarias, concluimos que esto se debe a que un 69% de la población manifestó que los trabajadores de la empresa no cuentan con las competencias para dicho perfil ni conoce sus responsabilidades ni su nivel de autoridad.

De la Cruz (2017) con su tesis titulada: Control interno y toma de decisiones en las empresas comerciales de independencia - Huaraz, 2016, tuvo por objetivo general determinar la incidencia del control interno en la toma de decisiones, la investigación fue del tipo descriptivo y diseño no experimental, concluyendo que el ambiente de control y la evaluación de riesgos de las empresas comerciarles de Independencia – Huaraz, son displicentes, por lo que se determina que existe relación directa entre el ambiente de control, evaluación de riesgos y la calidad de decisión, lo que coincide con la hipótesis de la investigación.

Osorio (2019) en su tesis denominada: 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. Tuvo como 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 S.A.C. –

Huarmey, 2018. Cuya metodología fue, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; llegando a obtener como conclusiones; el control interno es reconocida como una herramienta de control que le es útil a todas las áreas de una empresa y que es aplicado por todos sus integrantes, en la empresa estudiada Ferretería Santa María S.A.C. se requiere la implementación de control interno, ya que este ayudará a que tanto el gerente como el resto de personal de la entidad a determinar las obligaciones y responsabilidades, esto minimizará los riesgos tanto internos como externos y permitirá establecer las mejoras pertinentes. Una de las mejoras necesarias a tomar en cuenta en la implementación de canales de comunicación, como también propuestas de los mismos trabajadores que ayuden a mejorar el clima laboral. Como medida adicional se recomienda la supervisión de constante con lo cual esto ayude a tener una correcta aplicación de las actividades y cumplimiento de las responsabilidades. En las empresas es necesario se difunda la importancia que posee el control interno y que tanto ayuda a mejorar la ejecución de las actividades programadas, ya que mediante el control interno se puede obtener una rentabilidad superior a la comunmente generada por las empresas privadas.

Cottrino (2019) en su tesis denominada: Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferreteria e Inversiones Moreno E.I.R.L. de Casma, 2018. Tuvo como objetivo general, describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. de Casma, 2018. Cuya metodología fue de tipo cualitativo, bibliografico y documental. Teniendo como conclusiones, en las empresas es necesario el

desarrollo de técnicas que permitan realizar las actividades sin ningún tipo de amenaza o que puedan generar algún tipo de riesgo, ya que estas tendrán como consecuencia resultados negativos considerables. El control interno es una de las formas en las que se pueden mejorar el proceso, ejecución y desarrollo de actividades a las que se dedica cada personal de la empresa. En la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L., al hacer el estudio se identificó una carencia de control interno, lo cual le ha traído grandes complicaciones económicas. Razón por la cual se reconoce que se debe implementar un control interno y monitorear las operaciones para saber si este nuevo control interno está brindando las mejoras necesarias, con el objetivo de mejorar las debilidades y poder cumplir con las metas propuestas.

2.1.4. Locales.

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Chimbote, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Sánchez & Torres (2018) con su tesis titulada: Evaluación del control interno y propuesta de los instrumentos de gestión para la Empresa JC Astilleros S.A. Chimbote – 2018. Su metodología fue descriptivo propositivo. Tuvo como objetivo general efectuar el control interno y plantear una propuesta de instrumentos de gestión para la empresa en el cual permitió describir que el control interno de la empresa JC Astilleros S.A, se concluye que es deficiente, porque no cuentan con el ROF y el MAPRO, a su vez, el MOF y el RIT están desactualizados, por otro lado, no se evidencia estrategias implementadas por la

empresa que garanticen el cumplimiento de los objetivos propuestos y se elaboró una propuesta de instrumentos de gestión para la empresa JC Astilleros S.A.

Gallardo (2017) en su tesis titulada: Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la Empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote- 2017, su objetivo general fue analizar el control interno y plantear una propuesta de instrumentos de gestión. Su metodología sobre su investigación fue descriptiva propositiva; donde llegó a las conclusiones que el control interno del Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L. no tiene un control interno adecuado porque sus operaciones las realiza sin utilizar instrumentos de gestión como: Código de Ética, Reglamento Interno de Trabajo, Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, Manual de Procedimientos, porque no los tiene implementados; asimismo, se encontró varios problemas: Falta de control en almacén y en Caja, no se brindan incentivos y capacitaciones al recurso humano, no implementa medidas de seguridad para evitar accidentes laborales, no aprovecha el apogeo de las redes sociales para mejorar su comunicación externa.

Cabanillas (2021), en su tesis denominada: Propuesta de Mejora para el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso Ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021. Tuvo como objetivo general, identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso Ferretería Pasquelito-Chimbote, 2021. Cuya metodología fue tipo cualitativo, descriptivo con diseño explicativo. En conclusión confiabilidad de la información, permitiendo así alcanzar sus objetivos ya sea a corto o largo plazo. Es por ello que se propone lo siguiente: Se propone a la

empresa Ferretería Pasquelito, implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades y capacidades para una gestión en las actividades comerciales. Se propone a la empresa Ferretería Pasquelito, tener un mayor interés en los lineamientos, procedimientos, manuales y todos los reglamentos y a su vez que sea acatado correctamente para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Ferretería Pasquelito, evaluar las posibles contingencias que pueda ocurrir ante los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa y evaluar las mejoras para la continuidad de la empresa.

Méndez (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general, describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, 2017. Cuya metodología fue, descriptivo, bibliográfica - documental y de caso. En conclusión, la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. De esta manera, la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal. Finalmente se concluye que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite

a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno.

2.2.1.1. Teoría del Control Interno.

El control interno es: Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (ISO, 2015).

2.2.1.2. Objetivos e Importancia del control interno.

Gerencie (2017) Entre los objetivos del control interno tenemos:

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

La adecuada aplicación y manejo del control interno es de suma importancia dentro de toda entidad, ya sea pública o privada, esta herramienta de control ayuda a

proteger sus recursos, teniendo como objetivo principal evitar las pérdidas, ya sea por fraude o negligencias de todos sus colaboradores, también permite detectar los extravíos que se den en ellas y que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos y metas de la misma.

Un sistema de control interno es de suma importancia dentro de las empresas, debido a que, mediante esta, se podrá realizar un exacto registro de las transacciones y seguidamente la preparación de los reportes financieros. Sin los controles necesarios, será imposible asegurar el apropiado registro de las transacciones, además de que la información financiera no será confiable, por lo que la capacidad de la gerencia se verá debilitada en cuanto a sus decisiones, además de no mantener su credibilidad frente a los accionistas, socios y demás interesados por el avance de la empresa. Es preciso resaltar que el control interno nace en la cúspide de la institución, aun así para una eficaz estructura del control interno, este deberá ser integral, es decir, involucra a todo el personal de la entidad, incluyendo a los que se encargan de los registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas (Frias, 2016).

2.2.1.3. Componentes del control interno.

CENTROS CULTURALES DE MÉXICO A.C., 2019) Según el Informe de Coso (2013). Señala cinco componen relacionas entre sí, con los que cuenta el control interno, estos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

2.2.1.3.1. Ambiente de control.

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización; el directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperada (Calle, 2018).

2.2.1.3.2. Evaluación de Riesgos.

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados; la gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos (Calle, 2018).

2.2.1.3.3. Actividades de Control.

Actividades de control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo; son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología (Calle, 2018).

2.2.1.3.4. Información y Comunicación.

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos; esto ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles

diariamente; la cual permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos (Calle, 2018).

2.2.1.3.5. Monitoreo.

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando, los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio (Calle, 2018).

2.2.1.4. Tipos de Control Interno.

2.2.1.4.1. Por función.

a) Control Administrativo

Es una técnica que utiliza las empresas para lograr las metas de las operaciones y los estatus de las entidades privadas, a ese prototipo de control contiene: los análisis estadísticos, reportes de operaciones, programa de entrenamiento personal y controles de calidad que abarca todas las áreas de la empresa.

b) Control Contable

Está vinculado en proteger los recursos de las empresas y a la fiabilidad de las operaciones contables. Es donde se encuentra el sistema de autorizaciones y aprobaciones y registro contable de las actividades que desarrolla la empresa y el resguardo de los recursos y auditoría interna.

c) Control Gerencial

En la actualidad las empresas privadas para conseguir sus logros llegan a un acuerdo entre las personas que conforman el grupo de dirigentes. Los administradores conducen de manera racional las operaciones de las organizaciones privadas ya sean con o sin fines de lucro. Ello involucra utilizar los procesos de administración tales como la planificación, organización, dirección y el control de todas las operaciones y funciones .si los procesos de organización no se desarrollan de manera correcta no tendrá oportunidad de crecer o de existir.

Por lo escrito anteriormente, la función de los administradores es de gran importancia. Ellos son los responsables de lograr que las actividades se realicen de manera correcta o incorrecta. Cuando no se aplica una buena organización, planeación, organización, dirección y control, las entidades privadas no pueden desarrollarse de manera eficiente y lograr sus objetivos establecidos.

d) El Control Operativo de Gestión

Es una técnica que consiste en guiar la gestión empresarial ala metas que se han establecido durante su periodo y a sus ves aplicar un método que pueda evaluarla. A demás realiza un diagnostico que permita entender las razones que estipulan la conducta del sistema de los activos de la empresa. También posibilita fijar los vínculos que sujetan las variables de la técnica de la organización y sociales con el resultado económico que muestra cada entidad privada, siendo un punto de origen para fijar si los efectos satisfacen las metas planeadas por la entidad.

e) Control Informático

El control informático es aquel que cuenta con un sistema de procesos administrativos en el que se ejecutan la planeación, organización, dirección y control de las operaciones que comúnmente se elaboran, esto con el único propósito de proteger los recursos de informática, para que se puedan elevar los indicadores económicos y eficacia de los métodos efectuados.

f) Control Financiero

Actualmente el control financiero es definido como la parte ejecutora de las actividades financieras, tratándose los específicamente los estados financieros de las empresas privadas. Esto le permite a los administradores, encargados de las finanzas saber en dónde o en que se está desviando el presupuesto establecido.

2.2.1.4.2. Por acción o finalidad.

a) Control preventivo

Es aquella que se aplica antes de la ejecución las operaciones o de los actos administrativos para asegurar la corrección y pertinencia. El control preventivo está conformado por normas procedimientos, políticas reglas implantadas para evadir errores y fraudes en el proceso de las transacciones.

b) Control simultaneo

Este tipo de control es aplicado durante la ejecución de las operaciones y desempeño de las funciones. Se centraliza en la obtención de los resultados utilizando esfuerzos, y es ineludible las responsabilidades de verificar la corrección de las operaciones.

c) Control posterior

Es aplicable a las operaciones financieras y administrativas que se efectúen después de que estas se han producido, con el fin de darle una última verificación, revisión y evaluación de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas. Estas son ejercidas por regla general, por la auditoría interna y por personal calificado.

2.2.1.4.3. Por la Ubicación.

a) Control Interno

El control interno es la técnica básica y principal que utilizan los funcionarios de la administración, para determinar los objetivos propuestos por los propietarios de las empresas y posteriormente se regule las operaciones financieras y administrativas de los negocios.

b) Control Externo

Este tipo de control es ejecutado por auditores externos a la empresa, los cuales poseen una extensa experiencia para poder detectar los errores o fraudes que se presenten en la actividad privada.

Tabla 1. Componentes de los tres modelos del informe COSO

COSO 1	COSO 2	COSO 3
1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión	1. Ambiente de control: se refiere a los valores y la filosofía de la organización. Influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y sus actividades de control. 2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos. 3. Identificación de eventos que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos. 4. Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. 5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos. 6. Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos. 7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. 8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.	Entorno de control: Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión. Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad. Principio 4: demuestra compromiso para la competencia. Principio 5: hace cumplir con la responsabilidad. Evaluación de riesgos: Principio 6: especifica objetivos relevantes. Principio 7: identifica y analiza los riesgos. Principio 8: evalúa el riesgo de fraude. Principio 9: identifica y analiza cambios importantes. Actividades de control: Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control. Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos. Principio 13: usa información relevante. Sistemas de información: Principio 14: comunica internamente. Principio 15: comunica externamente. Supervisión del sistema de control-monitoreo: Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes. Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.

Fuente: Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez (2018).

2.2.2. Teoría de las Micro y pequeñas empresas (Mype).

Castillo, (2016) menciona lo que la ley 30056, en donde dice, CAPÍTULO I: las acciones a tomar para alcanzar el desarrollo productivo y el desarrollo empresarial. Artículo 1.- Objeto de Ley; esta tiene por objetivo determinar las medidas normativas legales para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), implementando políticas y la creación de instrumentos empresariales, con el fin de apoyar y promocionar a estas unidades económicas, entre estas está el apoyo a la inversión privada, la producción, el acceso a los

mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial, al mismo tiempo logre el crecimiento sostenido de estas empresas. Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas.

INEI (2020) afirma que Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- ❖ Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ❖ Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ❖ Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años.

2.2.3. Teoría de empresa.

La empresa es un agente económico social, que fue creada para obtener ganancias, en estas unidades económicas es en donde el capital, el trabajo y los recursos materiales, se unen para ser transformados en un producto, el cual logre satisfacer las necesidades y exigencias en la sociedad.

Dentro de una empresa se logrará un perfecto funcionamiento en el momento en el que se sincronicen todos sus elementos y áreas de la empresa, en

otras palabras, ningún elemento de la empresa deberá funcionar incorrectamente, ya que, de hacerlo, esto perjudicaría a las demás áreas, lo que tendrá como resultado, que la organización no funcionara óptimamente. Dentro de las empresas, los trabajadores cumplen un papel fundamental para el cumplimiento de las funciones en cada área (Martín, 2019).

La empresa es reconocida como un sistema en donde se materializa una o más ideas de negocio, esto de la mano con una planificación, otorgando la satisfacción de las demandas requeridas por los clientes. Dicho de una manera distinta en la empresa se ejecuta una actividad comercial. Dentro de toda empresa es necesario determinar la razón de ser y coexistir en la sociedad, es por ello que es indispensable plantear la visión, misión, objetivos, valores y políticas para su actuación.

Además, se tiene como conocimiento, que la empresa produce bienes y servicios en el mercado, con el único fin de atender las necesidades de los consumidores. Para lograr esto, las empresas buscan recursos fuera de ella, muy habitualmente en otros mercados, como la adquisición de materias primas, los mercados financieros, trabajadores, entre otros. Al vender sus productos la empresa se queda con los costes, ingresos y unos beneficios (Argandoña, 2016).

2.2.4. Teoría de la empresa Comercial.

Un ente comercial posee una naturaleza propiamente comercial, esto significa que son de carácter privado y su finalidad es la de ejercer su actividad para generar utilidades, que beneficiara directamente a los accionistas y socios de esta.

Las empresas comerciales se caracterizan por no alterar la naturaleza de los productos adquiridos, recurriendo a fuentes de energía eléctrica u otro medio que pueda modificar este bien, las empresas comerciales solo son intermediarios entre el productor y el consumidor.

La actividad comercial nació por la necesidad de la población de satisfacer sus necesidades, obviamente con bienes que no son propiamente producidos por ellos, esto llevo a un intercambio de bienes entre personas o estados, comúnmente conocido por trueque, es así como se satisfacían completamente dichas necesidades. Hasta el abaratamiento y mejora de los transportes, el comercio se limitaba a realizarse con las zonas más próximas, a excepción de los productos caros cuyo transporte y posterior venta si resultaban rentables. Las grandes transacciones comerciales se realizaban en ferias (una vez al año), mientras que menores volúmenes de ventas se realizaban en los mercados, de periodicidad semanal y cuya celebración se hacía en las localidades más importantes. A partir de la Revolución Industrial, con la transformación de los medios de transporte, los intercambios comerciales entre lugares alejados se incrementaron. Dependiendo del alcance de los flujos comerciales, se pueden distinguir entre comercio interior, que es aquel que se desarrolla entre personas residentes en un mismo Estado, por lo que se rigen por una misma legislación mercantil y utilizan la misma moneda, y comercio exterior, que es el que se realizan entre dos Estados diferentes (Banco Mundial, 2019).

2.2.5. Descripción de la Mype Inversiones Seven SRL.

2.2.5.1. Generalidades de la empresa.

Razón social: Inversiones Seven SRL

Ubicación geográfica: La empresa Inversiones Seven SRL tiene domicilio legal en Mz. A Lt. 17 H.U.P. Villa San Luis (I Etapa) Nuevo Chimbote – Santa – Ancash.

Sector económico: Pertenece al sector Comercio.

Giro del negocio: Otro Tipos de venta por menor

2.2.5.2. Breve Reseña Histórica.

La Empresa Inversiones Seven SRL, es una empresa societaria de Responsabilidad Limitada, con RUC N° 20282997291; que regula sus actividades por lo dispuesto en la Ley General de Sociedades, y demás dispositivos que le son aplicables en razón a su naturaleza jurídica. La creación de esta empresa fue por iniciativa de los socios el Sr. Castro Torres Javier Mario, identificada con DNI N° 35698564 y el Sr. Sánchez Pérez Carlos Víctor, identificada con DNI N° 56869582 con el fin de tener sus propios negocios y con el paso del tiempo crecer en el mercado empresarial de comercio. Esta inscripción se llevó a cabo el 01/02/1996 en Registros Públicos cuya partida registral N°01256586. El domicilio fiscal de la empresa Inversiones Seven SRL, se ubica en la ciudad de Nvo. Chimbote, Provincia de Santa, Departamento de Ancash, Mz. A Lt. 17 H.U.P. Villa San Luis (I Etapa).

2.2.5.3. Misión.

Somos una empresa comprometida con el deber de la eficacia y responsabilidad con sus clientes, brindándoles una oportuna atención activa y permanente, según su estatuto, reglamentos y las normas legales vigentes. Satisfaciendo las necesidades y expectativas de nuestros clientes y ofreciendo productos de calidad.

2.2.5.4. Visión.

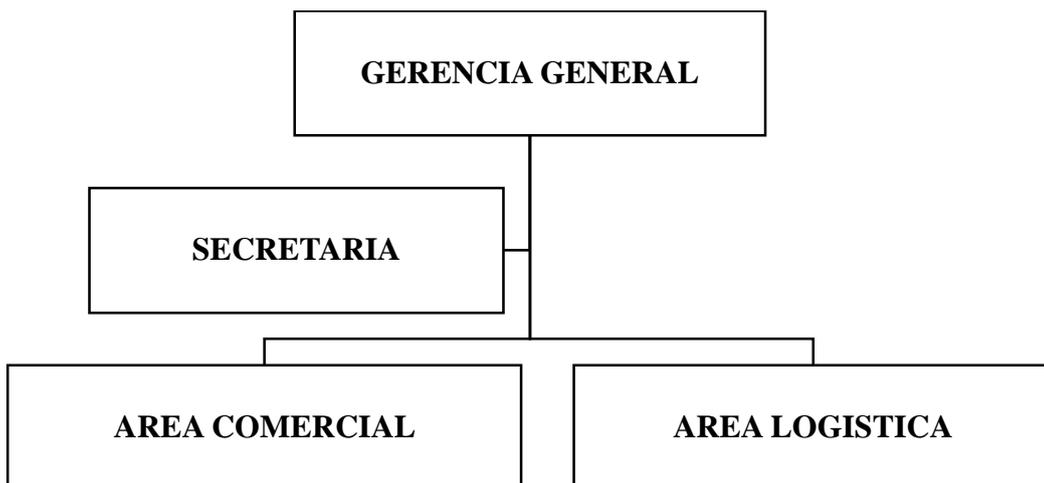
Ser una empresa líder en el sector Comercio, donde la solidez empresarial y eficiencia basada en sus recursos humanos, garanticen los más altos estándares de calidad y servicio para sus clientes y aseguren un permanente crecimiento respetuoso de las leyes peruanas y otros estados. Teniendo como base procesos bien estructurados a través de gestiones de calidad en todos los niveles.

2.2.5.5. Valores.

En la empresa Inversiones Seven SRL el personal que labora en la empresa comparte, respeta y se inspira en los siguientes valores:

- a) Cultura de Trabajo.
- b) Ética y Honestidad.
- c) Vocación Emprendedora y Predisposición a los Cambios.
- d) Valoración de los Recursos Humanos y el Trabajo en Equipo.
- e) Compromiso Permanente con Nuestra Misión y Nuestra Visión

2.2.5.6. Organigrama.



Fuente: Organigrama de la empresa Inversiones Seven SRL

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno.

El control interno es una herramienta que contiene diferentes acciones de actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, en esta también se incluye las actitudes que muestran las autoridades de la empresa y de su trabajadores y empleados, esto con la finalidad de evitar los riesgos que perjudiquen a un ente. El control interno se basa en una estructura que contiene cinco componentes esenciales para alcanzar un perfecto control interno, estos son, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión (La Contraloría, 2019).

El control interno es tarea de todos, las acciones son actividades de cautela ya sean previas, simultaneas o posterior, estas deberán ser desarrolladas por las autoridades, funcionarios y demás servidores de una entidad (Pérez S. , 2019).

La finalidad del control interno es la de gestionar permanentemente, para de esta manera lograr cumplir con los objetivos institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente con ética y transparencia (SCI, 2019).

2.3.2. Definición de las Micro y pequeña mpresa

Las Micro y pequeña empresa (MYPE) son básicamente unidades económicas, las cuales son constituidas por una persona natural o jurídica, siendo registradas bajo cualquier tipo de organización, en donde su finalidad es la de desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Mypes.pe, 2020).

Las Micro y pequeña empresa (MYPE) cumple un rol importante en el desarrollo económico de nuestro país, porque brinda la oportunidad de generar trabajo (Verona, 2020).

2.3.3. Definición de Empresas.

La empresa es una entidad, ente, institución, organización, unidad económica, esta fue creada para ser lucrativa, en las empresas intervienen factores productivos, tales como, el trabajo, la materia prima y el capital. Existen empresas de diferentes tipos, están las comerciales, las industriales, las de servicios, entre otras. Cada una posee factores o recursos diferentes que logran satisfacer la demanda de los clientes y lograr satisfacer sus necesidades (Riuma, s.f.).

2.3.4. Definición de la Empresa Comercial.

Estas empresas comerciales, conforman como parte de la tercera clasificación, por sus actividades económicas, estas están orientadas a la compra y venta de productos, bienes tangibles, en el mismo estado en el que fueron adquiridos, adicionándoles un valor adicional en donde se genera su ganancia o también llamado su margen de utilidad.

Una empresa comercial está básicamente orientada a comprar o adquirir materias primas, materiales terminados, bienes de capital que son los activos de una empresa, para posteriormente ser revendidas a otras empresas o a los consumidores finales (Riquelme, 2017).

III. Hipótesis

La hipótesis dado al alcance de la investigación no es correlacional o explicativa; o que intente pronosticar una cifra. Por ende, no aplica en esta investigación (Castro, 2016).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño empleado en la presente investigación fue, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

4.2. Población y muestra.

La población estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y como muestra se tomó a la empresa Inversiones Seven SRL.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Operacionalización de la variable					
Variable	Definición	Indicador	Dimensión	Medición	
				Si	No
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo.	Ambiente de control.	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?		
		Evaluación de riesgos.	¿Cree, que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?		
		Actividades de control.	¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?		
		Información y comunicación.	¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?		
		Monitoreo.	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?		

Fuente: Elaboración propia.

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: revisiones bibliográficas (objetivo específico 1); entrevista a profundidad (objetivo específico 2); estructura comparativa (objetivo específico 3).

4.4.2. Instrumentos.

Para conseguir la información de los resultados se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2), y en el (objetivo específico 3) los cuadro 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como cuestionario fichas bibliográficas; luego los resultados fueron descritos en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados la investigadora se observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de descubrir las similitudes de los antecedentes nacionales regionales y locales a las han llegado los autores considerados en dicho cuadro, luego descubrirá los resultados similares considerando los autores y el año de los resultados internacionales. Para cumplir con el objetivo específico 1, se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que se presentó en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario elaborado en base a

preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se aplicó la técnica del cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2. Finalmente las coincidencias o no coincidencias serán expresadas y analizadas a la luz del marco teórico y marco conceptual pertinente.

4.6. Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Justificación	Metodología
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Inversiones Seven SRL – Chimbote, 2019	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa de Inversiones Seven SRL- Chimbote, - 2019?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2019. 2) Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019. 3) Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019. 4) Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019. 	Esta investigación se justifica porque a través de ello se va a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL – Chimbote – 2019.	El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso.

4.7.Principios éticos

La investigación realizada, fue hecha teniendo en cuenta los cinco principios, implementados por el Código de Ética de la ULADECH católica (2016).

- Protección a las personas: se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- 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 poseer un juicio sensato, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse que la orientación y limitaciones de sus capacidades aplicadas, no den espacio a prácticas injustas. Se ha de reconocer que la equidad y la justicias permitan a todas las personas involucradas, puedan acceder a la apreciación de los resultados. En esta investigación el encargado de dirigirla deberá tratar de manera equitativa a los participantes, en los procesos para el desarrollo y culminación relacionado con el término de la investigación realizada.
- Integridad científica: La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. 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.

También se tendrá en cuenta el Código de Ética Profesional del Colegio de Economistas del Perú: Art. 16.- todo estudio, informe, peritaje o dictamen, deberá ser claro, preciso y objetivo, dejando constancia en todos los casos de la fuente de donde fueron extraídos los datos y elementos utilizados para su formulación. Art. 29.- los profesionales deberán abstenerse de divulgar informaciones vinculadas con los asuntos en que intervengan o hayan intervenido en su carácter de tales.

V. Resultados

5.1.Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2019.

Cuadro 1

Los resultados de los antecedentes

Autor	Resultados
Ramos (2015)	La empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente. Esto refleja que las operaciones son desarrolladas de manera empírica, es decir, que solucionan sus problemas conforme se presenten.
Rodríguez & Vega (2016)	Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos. Esto hace que no se puedan utilizar sus recursos al 100%.
Sosa (2015)	la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una

	<p>muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable.</p>
Villanueva (2018)	<p>el control interno ejerce una influencia directa y significativa en la gestión de compras de la empresa Kairos Capital Perú S.A.C de Samanco, lo que implica cambios favorables en la gestión de compras a partir de mejoras en el control interno. El control interno al permitir estas mejoras trae como consecuencias reducir los gastos al hacer las compras necesarias.</p>
De la Cruz (2017)	<p>El ambiente de control y la evaluación de riesgos de las empresas comerciarles de Independencia – Huaraz, se determinó que existe una relación directa entre el ambiente de control, evaluación de riesgos y las decisiones oportunas, esto siendo congruente con la hipótesis planteada, llegando a la conclusión de que se debe implementar una mejora en el sistema de control interno, poniendo especial atención en el ambiente de control y la evaluación de riesgos, en este punto se necesita directivas de integridad, valores éticos y la eficiente gestión de capital humano, manuales para la identificación de riesgos, su valoración, posibles opciones de respuesta a dichos riesgos con información precisa, integral y consistente.</p>
Sánchez & Torres (2018)	<p>Es deficiente, porque no cuentan con el ROF y el MAPRO, a su vez, el MOF y el RIT están desactualizados, por otro lado, no se evidencia estrategias implementadas por la empresa que garanticen</p>

el cumplimiento de los objetivos propuestos y se elaboró una propuesta de instrumentos de gestión para la empresa JC Astilleros S.A.

Gallardo (2017) El control interno del Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L. no tiene un control interno adecuado porque sus operaciones las realiza sin utilizar instrumentos de gestión como: Código de Ética, Reglamento Interno de Trabajo, Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, Manual de Procedimientos, porque no los tiene implementados.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes de la investigación

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Seven S.R.L. de Chimbote, 2019.

Cuadro 2

Resultados de la entrevista

N°	Items	Resultados	
		Si	No
1-	AMBIENTE DE CONTROL		
	¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	X	
	¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	X	
	¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	X	

	¿La empresa, cuenta con un plan anual de capacitación de su personal?		X
2-	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
	¿Cree, que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?	X	
	¿Realizan inventariado físicos reales para saber lo que tienen en almacén?	X	
	¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?	X	
	¿La empresa, tiene identificada sus riesgos internos y externos?		X
3-	ACTIVIDADES DE CONTROL		
	¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?	X	
	¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?		X
	¿Realizan habitualmente inventariado físico de las mercaderías y/o existencias?	X	
	¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?	X	
4-	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
	¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?		
	¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?		

¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?		
5- SUPERVISIÓN O MONITOREO		
¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	X	
La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	X	
¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	X	

Fuente: Elaborado por el autor en base a los 5 componentes del Control Interno.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa **Inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019.**

Cuadro 3

Resultados del Análisis Comparativo

Elementos de comparación	Resultados Objetivos 1	Resultados Objetivos 2	Resultados
Ambiente de control	Al no tener políticas e instrucciones que ayuden a corregir los procesos, no se puede poseer una apropiada conducción de los recursos,	La empresa dice que si cuenta con los ambientes	Si coincide

	<p>ocupaciones e averiguación del ente, creando una condición de potestades en las áreas permitiendo desafueros y medidas ilegales que a largo plazo no se pueda lograr los objetivos planteados.</p> <p>Rodríguez (2016)</p>	<p>permiten que se efectúe las labores de control interno.</p>	
<p>Monitoreo / supervisión</p>	<p>La Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo, ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la falta de un Manual de distribución y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes especificar los deberes del personal que componen esa área. Con la inversión en mecanismos y maquinas se logrará mejorar los períodos en los métodos realizados en los almacenes; además, que reconocerá estar al día con la información proporcionando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas</p>	<p>La empresa cuenta con monitoreo y supervisión porque dice que si se distribuye las funciones adecuadamente y se establecen los horarios adecuadamente</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>para optimizar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al compromiso que realizan los almaceneros que se contratará con los inventarios físicos mensuales.</p> <p>Gutiérrez (2013)</p>		
Evaluación de Riesgo	<p>Se tiene al ambiente de control y la evaluación de riesgos en las empresas comerciales, poseen cierta relación, ya que al gestionar e implementar directrices que permitan un mejor manejo del control interno se reducirán considerablemente los riesgos, así mismo el implementar medidas de detección y gestión de los riesgos que impliquen una problemática ayudaran a reducir las posibles pérdidas.</p> <p>De La Cruz & Fernández (2017)</p>	<p>La empresa dice no contar con algunas actividades del control interno por es no lleva un adecuada evaluación de riesgo, la recepción de compras</p>	<p>No coincide</p>
Actividades de Control	<p>es incorrecta ya que no cuenta con uno explícitamente implementado, necesitando de documentaciones de trabajo como código de ética,</p>	<p>La empresa cuenta con actividades de control como</p>	<p>Si coincide</p>

	código interno de trabajo, normas de alineación y funciones, manual de procedimientos. Tenorio (2016)	reglamentos y organización	
--	--	----------------------------	--

Fuente elaborada en base a los resultados del objetivo uno y dos.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta de mejora del control interno de la empresa inversiones Seven SRL - Chimbote – 2019

Se propone realizar una mejora en su sistema de control interno, poniendo especial atención en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Análisis respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2019

El Control interno es un sistema de verificación el cual está diseñado para llevar a cabo los elementos en dicha empresa u entidad. Igualmente nos señala que las fallas que puedan existir son con el fin de tomar medidas y así tomar una reiteración. Sobre esta perspectiva (Rodriguez & Vega, 2016), señala que: El sistema de Control Interno se establece bajo la premisa del concepto de Costo/Beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos

5.2.2. Análisis respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa Inversiones Seven S.R.L. de Chimbote, 2019.

En el cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa de Inversiones Seven S.R.L., el resultado fue que, si tiene un sistema de control interno en las actividades de la empresa, pudiendo llevar a cabo un labor empírico, también conoce sobre el tema de control interno, por el cual tiene un beneficio sobre el tema que se otorgue en dicho requerimiento financiero y los procedimientos ejecutados.

Sobre el Ambiente de Control, el resultado fue que la empresa tiene una visión y sus valores, que afecta en la creación de un clima laboral estable el cual es aprovechable para la mejora en sus funciones y así poder tener un capacitador para su personal en el tema de control interno pudiendo dar consejos verbales o advertencias.

La empresa considera que el control interno es de suma importancia para poder lograr una eficaz gestión, para esto se implementa un plan de identidad para la solución de los riesgos que puedan generarse en las actividades. Por ello se tiene que identificar los riesgos con una mayor significancia y estas resulten afectar el continuo ejercicio de las actividades.

Por todo lo dicho, es muy importante que los directivos de la Empresa Inversiones Seven S.R.L. aplique los beneficios de la caracterización del control interno dentro de la empresa y así poder tener un mayor trabajo eficiente con el fin de cumplir sus objetivos haciendo el buen uso de los recursos.

5.2.3. Análisis respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones Seven SRL Chimbote 2019.

En el cuadro 03 se aprecia, los elementos de comparación:

Respecto al componente: Ambiente de control.

(Rodriguez & Vega, 2016). Nos dice que al no contar con políticas y técnicas que promuevan el desarrollo de los procedimientos, quizás no se cumplirá con la apropiada función tanto en los bienes como en la comunicación de la empresa, ocasionando restricciones en dichos sectores, aceptando arbitrajes y determinaciones incorrectas. Podemos afirmar que la empresa si difunde y es de su conocimiento general la visión, valores y objetivos estratégicos de la empresa ya que cuentan con un buen clima laboral y un plan estratégico con el fin de cumplir los objetivos de la empresa.

Respecto al componente: Evaluación de riesgo.

(De la Cruz, 2017). Al gestionar e implementar directrices que permitan un mejor manejo del control interno se reducirán considerablemente los riesgos, así mismo el implementar medidas de detección y gestión de los riesgos que impliquen una problemática ayudaran a reducir las posibles pérdidas.

Respecto al componente: Actividades de control

En relación a las actividades de control la empresa Inversiones Seven SRL, si lleva un adecuado registro contable de sus ingresos y salidas de mercaderías, además tiene designado un personal para la orden de compras de mercaderías, así mismo realizan inventarios físicos habitualmente; para ello cuenta con las herramientas y/o equipos necesarios para el proceso de almacén, (Villanueva,

2018), nos afirma que el control interno ejerce una influencia directa y significativa en la gestión de compras lo que implica cambios favorables en la gestión de compras a partir de mejoras en el control interno.

Respecto al componente: Información y comunicación

En relación a la información y comunicación, ambos coinciden porque la empresa Inversiones Seven SRL, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica, pero no provee al personal la información que requiera, de manera oportuna ni difunde documentos que guíen la comunicación interna. (Gallardo, 2017), afirma que, el control es conveniente ya que su procedimiento se ejecuta sin emplear algún instrumento de gestión como los cuales son: Código de Ética, Reglamento Interno de Trabajo, Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Procedimientos, por la razón que no los tiene implementados.

Respecto al componente: Supervisión.

La supervisión, si coincide, se sabe que el empleado posee un papel fundamental en la empresa Inversiones Seven SRL, esta comprueba los bienes recibidos al momento de su recepción, así mismo evalúa regularmente al personal y sus operaciones realizadas en el área de almacén, también desempeña eventualmente actividades críticas de control. Por ello (Gallardo, 2017), afirma que si se tiene carencia sobre la información de control en almacén o caja se brinde incentivo como una charla o una breve capacitación para el área de recursos humanos y este se pueda implementar en una normal de seguridad para poder prevenir algún tipo de accidente laboral y que se utilice el uso de las redes sociales

para un mejor funcionamiento con la comunicación externa, en lo cual esto es un proceso que comprueba que se mantiene adecuado funcionamiento del sistema.

5.2.4. Análisis respecto al objetivo específico 4.

Al realizar el análisis y haciendo las comparaciones con los antecedentes de la presente investigación se determinó realizar una mejora en el sistema de control interno, poniendo especial atención en el ambiente de control, en donde se detectó que no se realiza las capacitaciones necesarias al personal, esto perjudica notablemente la labor del personal. No se tienen reconocidos los riesgos de la empresa por lo que los problemas son solucionados de manera empírica, esto puede originar deficiencias en el desarrollo de las actividades. Se debe realizar un estudio para el reconocimiento de los riesgos a los que se enfrenta la empresa, tanto internos como externos, por último, se debe designar específicamente las funciones que deberá ejecutar cada colaborador de la empresa, poniendo especial atención al área de compras, para una correcta gestión de compras y gastos.

VI. Conclusiones

6.1. Con respecto al objetivo específico 1

Se llegó a la conclusión de que el control interno ayuda a mejorar el nivel de la empresa, ya que, gracias a él, se hace notar la relación costo – beneficio. En donde se determina cual es superior, siendo el costo, al identificar esto se podrán tomar las medidas para mejorar esto y generar mejores ganancias y minimizar los costos.

No contar con políticas y procedimientos, impide que se tengan un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones

indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos. Esto hace que no se puedan utilizar sus recursos al 100%.

6.2. Con respecto al objetivo específico 2

Se ha concluido que en la empresa de caso se tiene conocimiento del control interno y se ha implementado a sus operaciones, el ambiente de control está bien estructurado y definido, dando a conocer la visión de la empresa, así como sus valores, lo cual influye en el clima laboral. La empresa también cree que el control interno ayuda a cumplir eficazmente con la gestión, considerándose al control interno muy importante dentro de la entidad. Adema de tener un plan en donde se identifica los riesgos y como solucionarlos. Dicho todo esto el control interno viene a ser fundamental para la empresa en estudio y ayudando con el logro de los objetivos planteados por la institución.

6.3. Con respecto al objetivo específico 3

Se llega a concluir después de haber hecho el análisis comparativo del objetivo 1 y 2, se tiene que el componente de ambiente de control hay coincidencia ya que las empresas tienen bien definidos las actividades y dando a conocer al personal sus funciones, generando un agradable ambiente laboral, la evaluación de riesgos ayuda a darle frente a las dificultades que se puedan presentar, además de determinar la relación directa que existe entre el ambiente de control, evaluación de riesgos y la calidad de decisión. Con relación a la información y comunicación en ambos se coincide de que si hay comunicación con el personal de manera periódica pero no oportuna.

6.4. Con respecto al objetivo específico 4

Se llegó a la conclusión de que se debe implementar un adecuado sistema de control interno que pueda corregir y eliminar los puntos débiles que la empresa presenta, por ende, es recomendable implementar un manual de funciones específicas, con la finalidad de que se logre utilizar el 100% de los recursos humanos con los que se cuenta, además de constantes capacitación, para la adecuada ejecución de las funciones de los trabajadores. El sistema de control interno ayudara a detectar los riesgos que puedan existir, además de reconocerlos y solucionarlos, dichos riesgos pueden presentarse en los diferentes niveles de la empresa, ya sean operacionales, administrativos y financieros, el sistema de control interno ayudará a detectar las irregularidades asociadas no solo a la mala ejecución de funciones sino también a los actos de corrupción.

VII. Recomendaciones

Al determinar que la empresa estudiada presenta ciertas debilidades de control interno, poniendo énfasis en los componentes de ambiente de control y evaluación de riesgos, es recomendable que refuercen estos puntos débiles, apoyándose en la nueva versión de control interno, como es, el COSO III, este aumentara la confianza, para la reducción de los riesgos y problemas que puedan presentarse, hallando una manera de tener regulado una forma de solución a estas consecuencias, es así que, se podrá seguir realizando sus operaciones normales y no se perderá tiempo al buscar una solución de manera empírica, el modelo COSO III, permitirá ser más ágil en la gestión de riesgos, por supuesto esto estará de la mano con la capacitación adecuada del personal, lo cual reforzara el ambiente de control. En la empresa estudiada se cuenta con un método de identificación de los riesgos, pero carece de un manual de funciones y

responsabilidades, por lo cual resulta necesario su implementación para maximizar el uso de los recursos humanos.

Referencias bibliográficas

- Abugaber García, S. (2021). *El control interno y su relación con la rentabilidad y el valor en riesgo de las empresas bursátiles mexicanas*. Recuperado de <http://132.248.9.195/ptd2021/diciembre/0820646/Index.html>
- Arbelaez Lozada, M. P., & Monak Ávila, W. A. (2020). *Evaluación del Sistema de Control Interno del Fondo de Empleados de la DIAN- FEDIANI*. Recuperado de Universidad Cooperativa De Colombia: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/20559/1/2020_evaluaci%C3%B3n_sistema_control.pdf
- Arenas, J. (2018). *Modelo Europeo de Excelencia Empresarial (EFQM): Gestión de Calidad Total*. Recuperado de OikosMSP: <https://geoinnova.org/blog-territorio/modelo-europeo-excelencia-empresarial-efqm/>
- Argandoña, A. (2016). *Responsabilidad Social y Ética de la Empresa*. Recuperado de IESE - Business School University of Navarra: <https://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/>
- Arias, C. (2017). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Servicios Del Perú: Caso Centro Médico Odontológico Americano S.A.C. - San Isidro 2016*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4883/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ARIAS_BALANRA%20_%20CLARISA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Banco Mundial. (2019). *Comercio*. Recuperado de <https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview>

- Cabanillas Flores, S. G. (2021). *Propuesta de Mejora para el Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso Ferretería Pasquelito – Chimbote, 2021*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL_INTERNO_CABANILLAS_FLORES_SANTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calle, J. (2018). *Conozca los componentes del control interno de una empresa*. Recuperado de <https://www.riesgoszero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Recuperado de <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i22933.html>
- Cantor, T., Cruz, J., & Rosales, A. (2016). *El control interno como herramienta para la toma de decisiones*. Recuperado el 07 de Mayo de 2019, de https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/el_control_interno_como_herramienta
- Castillo, A. (2016). *CXII Seminario de Derecho Tributario*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXII_dcho_tributario_2016.pdf
- Castro, H. (2016). *Resumen del Libro “Metodología de la Investigación”*. Recuperado de <https://tauniversity.org/resumen-del-libro-metodologia-de-la-investigacion>
- CENTROS CULTURALES DE MÉXICO A.C. (2019). *¿Qué Es El Control Interno Y Cuáles Son Sus Componentes?* Recuperado de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

- Cotrina Casio, G. A. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L” de Casma, 2018*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10542/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_PRIVADA_COTRINO_CASIO_GUILLE_RMO_ADOLFO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De La Cruz, P. (2017). *Control interno y toma de decisiones en las empresas comerciales de Independencia - Huaraz, 2016*. Recuperado de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9404/Tesis_59413.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Farías, G. (2017). *¿Es Su Empresa Vulnerable A Un Fraude?* Recuperado el 07 de Octubre de 2019, de <https://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/es-su-empresa-vulnerable-a-un-fraude.html>
- Frias, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gallardo, L. (2017). *Análisis De Control Interno Y Propuesta De Instrumentos De Gestión Para La Empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote, 2017*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12354/gallardo_jl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gerencie. (2017). *Auditoria interna*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>

- González, H. (2018). *Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de Universidad Nacional Autónoma de México: <http://132.248.9.195/ptd2018/agosto/0778835/Index.html>
- INEI. (2020). *Micro, Pequeñas y Medianas empresas concentran más del 20% de las ventas*. Recuperado de <https://m.inei.gov.pe/prensa/noticias/micro-pequenas-y-medianas-empresas-concentran-mas-/#:~:text=As%C3%AD%20son%20micro%20empresas%20las,UIT%20hasta%202%20300%20UIT.>
- ISO. (2015). *Blog Calidad y Excelencia*. Recuperado de <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>
- La Contraloría. (2019). *Control Interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf
- Martín, J. (2019). *Los Principios De Fayol Y Las Funciones Básicas De La Empresa*. Recuperado de Aviso legal: <https://www.cerem.pe/blog/los-principios-de-fayol-y-las-funciones-basicas-de-la-empresa>
- Méndez Ramos, B. S. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Comercial “Ferretería Ferrocolor S.R.L.” de Chimbote, 2017*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8094/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIO_Y_EMPRESAS_COM

ERCIALES_MENDEZ_RAMOS_BRANDER_SMITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mypes.pe. (2020). *¿Qué Son Las Mypes? Aquí Aclaremos Tus Dudas*. Recuperado de <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaremos-tus-dudas>

OCDE/CAF/CEPAL. (2018). *Perspectivas económicas de América Latina 2018: Repensando las instituciones para el desarrollo*. Recuperado de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/43513/1/LEO2018_es.pdf

Osorio Baltazar, R. E. (2019). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa Ferreteria Santa Maria S.A.C. - Huarmey, 2018*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14556/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, S. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en entidades del Estado: Obligaciones*. Recuperado de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-entidades-del-estado-obligaciones>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Ramos, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la Empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja*. Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Riquelme, M. (2017). *¿Qué Es Una Empresa Comercial?* Recuperado de <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Riuma. (s.f.). *La Empresa Y El Entorno*. Recuperado de <https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas%20Econom%20C3%20A%20de%20la%20Empresa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, R., & Vega, L. (2016). *Diseño De Un Sistema De Control Interno En La Empresa A & B Representaciones SRL, Con El Fin De Mejorar Los Procesos Operativos - Periodo 2015*. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf
- Rojas Cieza, S. Y. (2020). *Implementación del Sistema De Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Corporación Construmart Eirl. Jaén – 2018*. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7395/Rojas%20Cieza%20Sonia%20Yudit.pdf?sequence=1>
- Sanchez, H., & Torres, E. (2018). *Evaluación Del Control Interno Y Propuesta De Los Instrumentos De Gestión Para La Empresa “Jc Astilleros S.A” Chimbote – 2018*. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26279/Sanchez_VHB-Torres_REA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- SCI. (2019). *Alcance De La Implementación Del Sistema De Control Interno*. Recuperado de <https://www.cenepred.gob.pe/web/transparencia/sistema-control-interno/expo-directiva-sci-contraloria.pdf>
- Sifuentes Álvarez, L. A. (2020). *Control Interno de Almacén y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Femepsa S.R.L Tda., Carabayllo, 2018*. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26398/Sifuentes%20%c3%81varez%2c%20Luis%20Alejandro%20Cristobal.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Sosa, L. (2015). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Contable De La Empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Verona, J. (2020). *Ministra de Economía: Las mypes generan alrededor del 85% del empleo privado*. Recuperado de <https://www.grupoverona.pe/ministra-de-economia-las-mypes-generan-alrededor-del-85-del-empleo-privado/>
- Villanueva, L. (2018). *Sistema de control interno en gestión del área compras empresa Kairos Capital Perú S.A.C. – Samanco*. Recuperado de http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9418/Tesis_59588.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos 04 cronograma de actividades

1. Cronograma De Actividades

N°	ACTIVIDADES	CRONOGRAMA DE TRABAJO								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Actualizar información y resolver consultas con el apoyo del asesor.	X								
2	Levantar observaciones con el apoyo del asesor.		X							
3	Firma declaración jurada, según formato y lo presentan vía correo corporativo.		X	X						
4	Levantar observaciones con el apoyo del asesor.			X						
5	Revisión final de los informes concluidos, con resultado Turnitin menor del 15%.				X					
6	Revisión final de los informes concluidos, con resultado Turnitin menor del 15% (evitar las malas prácticas).					X				
7	Ejecución de la PREBANCA.						X			
8	Ejecución de la SUSTENTACION del informe final							X		
9	Cierre del taller y entrega de resultados.								X	

2. Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.50	60	
• Fotocopias	0.10	35	
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	95	
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	1.50	2	
Sub total			
Total presupuesto de desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

3. Fichas bibliográficas

Autor: González, Haydee

Título: Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas.

Año: 2018

Contenido:

Link: <http://132.248.9.195/ptd2018/agosto/0778835/Index.html>

Autor: Ramos, M.

Título: Diseño del sistema de control interno en la Empresa AB OPTICAL de la ciudad de Loja

Año: 2015

Contenido: Concluyendo que la empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.

Link:

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

12%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo