



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO
MARINA FASHION E.I.R.L. – HUARAZ, 2022**

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

AUTOR

QUISPE AGUEDO, YILMAR EDSON
ORCID: 0000-0002-3742-9754

ASESORA

ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY
ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERU: CASO
MARINA FASHION E.I.R.L. – HUARAZ, 2022**

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

AUTOR

QUISPE AGUEDO, YILMAR EDSON
ORCID: 0000-0002-3742-9754

ASESORA

ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, JENY
ORCID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Equipo de Trabajo

Autor:

Quispe Aguedo, Yilmar Edson

ORCID: 0000-0002-3742-9754

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

Asesor:

Alcahuamán Villanueva, Jeny

ORCID: 0000-0003-1033-6328

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

Jurados de Investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Firma del jurado y asesora

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgr. Montano Barbuda, Julio Javier
Miembro

Mgr. Soto Medina, Mario Wilmar
Miembro

Dra. Alcahuamán Villanueva, Jeny
Asesora

Agradecimientos

Le agradezco a Dios, por siempre guiar mis pasos a lo largo de esta vida, brindarme la fortaleza necesaria para afrontar los momentos difíciles y por permitirme llegar a esta instancia, de culminar mi carrera de manera satisfactoria.

Agradezco a mi familia, por las palabras de aliento y motivación constante, para continuar mi estudios desde el inicio hasta el final de mi formación profesional, la misma que estuvo llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo lecciones de vida.

Dedicatoria

A mi familia y esposa, quienes han sido una motivación constante, para el logro de mis objetivos y metas profesionales.

A mis docentes, quienes, con sus lecciones y valores impartidos, fueron forjando mi perfil profesional, presto para afrontar el mundo laboral, que cada día resulta ser más competitivo.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022. La metodología utilizada fue cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de igual manera se utilizó la técnica de la encuesta y la revisión bibliográfica, además se aplicó un cuestionario a la gerente de la empresa en estudio; obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 01:** Según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 02:** Respecto al cuestionario aplicado a la Gerente de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno; sin embargo, presenta deficiencias en la mayoría de sus componentes. **Respecto al Objetivo específico 03:** De acuerdo a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y objetivo específico 2, los factores relevantes se relacionan ambas en donde se afirman que presentan deficiencias, que urgen subsanar. **Conclusión general:** a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. fortalecer su sistema de control interno, de esta manera optimizará su gestión empresarial, minimizará los riesgos y logrará sus objetivos de manera eficiente y eficaz.

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

Abstract

The present research work had as general objective: Identify the internal control opportunities that improve the possibilities of micro and small companies in Peru and the micro company Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022. The methodology used was qualitative, non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case, in the same way the survey technique and the bibliographic review were used, in addition a questionnaire was applied to the manager of the company in study; obtaining the following conclusions: Regarding specific objective 01: According to the reviewed authors of the background, most micro and small companies do not have an internal control system. Regarding specific objective 02: Regarding the questionnaire applied to the Manager of the micro-enterprise Marina Fashion E.I.R.L. it has an internal control system; however, it presents deficiencies in most of its components. Regarding Specific Objective 03: According to the results obtained from specific objective 1 and specific objective 2, the relevant factors are related, both where it is stated that they present deficiencies, which urgently need to be corrected. General conclusion: to the micro company Marina Fashion E.I.R.L. Strengthen your internal control system, in this way you will optimize your business management, minimize risks and achieve your objectives efficiently and effectively.

Keywords: Internal control, micro and small business, proposal

Contenido

Carátula.....	i
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado Evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	24
2.1.4. Locales.....	31
2.2. Bases teóricas.....	32
2.2.1. Teoría de control interno.....	32
2.2.2. Teoría de la empresa.....	42
2.2.3. Teoría de las Mypes.....	47
2.2.4. Teoría del comercio.....	49
2.2.5. Empresa en estudio.....	54
2.3. Marco conceptual.....	55
2.3.1. Definiciones de control interno.....	55
2.3.2. Definiciones de empresa.....	55
2.3.3. Definición de Mypes.....	56
III. Hipótesis.....	56
IV. Metodología.....	56
4.1. Diseño de la investigación.....	56
4.2. Población y muestra.....	57

4.2.1. Población	57
4.2.2. Muestra	57
4.3. Definición y operacionalización de la variables e indicadores.....	57
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.4.1. Técnicas	58
4.4.2. Instrumentos.....	58
4.5. Plan de Análisis	58
4.6. Matriz de consistencia	59
4.7. Principios éticos.....	59
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	61
5.1. Resultados.....	61
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	61
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	66
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
5.2. Análisis de resultados	77
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	77
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	78
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	80
VI. CONCLUSIONES.....	82
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	82
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	83
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	84
6.4. Conclusión General.....	85
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	88
7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS	96
Anexo 01: Matriz de consistencia.....	96
Anexo 02: Fichas bibliográficas	97
Anexo 03: El instrumento validado	98
Anexo 04: El instrumento aplicado	102
Anexo 05: Carta de presentación.....	106
Anexo 06: Carta de autorización simple.....	107

Anexo 07: Consentimiento informado.....	108
Anexo 08: Ficha RUC de la empresa.....	109

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	61
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	66
CUADRO 03: Respecto al objetivo específico 03.....	71

I. Introducción

A nivel mundial, en países como Estados Unidos se ha podido identificar que el 70% de compañías han quebrado entre otras razones, por la falta de un control interno eficaz. Lo antes mencionado encuentra su explicación, en la premisa de que el sistema de control interno conocido como el “estabilizador” del desarrollo permanente de toda empresa se convierte en letra muerta para la organización, a sabiendas de que el control interno mejora la calidad de la información contable, asegura los activos de la empresa, reduce el fraude financiero y mejora la capacidad de prevención de riesgos (Mengmeng, 2017).

En Centroamérica, como es el caso de Panamá, se ha podido identificar que los empresarios, le restan importancia al control interno y se resisten a su implementación de manera adecuada, pese a que muchas empresas ya han padecido delitos de carácter económico, por citar algunos, pérdida de sus activos como dinero, mercancía, mobiliarios de oficina, ventas, compras y otros (Cortés, 2019).

En Sudamérica, de la misma manera se ha podido identificar problemáticas relacionadas al control interno, tal es el caso:

En Ecuador, se ha podido evidenciar en diversas investigaciones que las empresas comerciales minoristas no cuentan con un sistema de interno que les permita tener un control adecuado de sus actividades, debido al desconocimiento del área de gestión, hecho que trae como consecuencia pérdidas en sus ventas, falta de liquidez o en el peor de los casos el cierre de sus actividades comerciales (X. L. García et al., 2019).

Asimismo, en Ecuador, específicamente en la ciudad de Portoviejo, pese a que en las entidades públicas se ha institucionalizado el control interno, esto no sucede en

el sector privado, puesto que no siendo obligatorio la aplicación del control interno, muchas empresas no le dan la relevancia y desestima su utilidad (Ubillús et al., 2016).

En Colombia, las Mipymes representan el 96% de empresas, las mismas por las que se ha hecho un esfuerzo por formalizarlas e impulsar su crecimiento, pero para el logro de este fin, es importante que implementen un sistema de control interno eficiente que garantice el orden en la empresa, así como la generación de confianza y seguridad razonable en sus actividades y la veracidad en su información presentada. Al identificar las posibles causas por las cuales un gran número de empresas del mencionado país, no ponen en marcha sus sistema de control interno, se determinó que muchos de los empresarios desconocen los beneficios del control interno, por lo que prefieren dejarlo de lado (Arellana et al., 2020).

En el Perú, en la ciudad de Lima, distrito de Miraflores, se ha podido determinar que el 27% de las pequeñas y medianas empresas, no cumplen con las normas de control interno, hecho que afecta la gestión de dichas empresas, siendo de vital importancia mejorar los aspectos gerenciales-administrativos, así como políticas y procedimientos, de manera que al fortalecerse la visión de quienes dirigen la empresa, se acrecienta la proyección de consolidación de las mypes, en el mercado peruano (Sanabria, 2021).

Por otro lado, la micro empresa del sector comercio rubro textiles y calzado MARINA FASHION E.I.R.L, ubicada en el distrito de Huaraz, provincia del mismo nombre, en la región Ancash; se dedica a la venta al por menor de productos textiles, calzado, así como a la fabricación de prendas de vestir; cuya clientela principalmente, se encuentran en la ciudad de Huaraz.

Por las razones mencionadas anteriormente, se enuncia el siguiente problema de investigación: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022?

Para dar respuesta a la problemática planteada, se ha propuesto el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.

Para poder obtener el objetivo general se ha trazado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.

La investigación se justificó teóricamente, ya que permitió organizar información relevante referida al control interno, extraída de diversas teorías, modelos y puntos de vista desarrollados por diversos autores e investigadores; así mismo se generó un nuevo conocimiento acerca de la situación en la que se encuentra la micro empresa Marina Fashion. Un aspecto a favor de nuestro estudio, es que se cuenta con una vasta biblioteca virtual, a cargo de nuestra universidad y buscadores académicos, que dieron el respaldo a nuestra investigación.

El estudio se justificó desde el punto de vista práctico, porque permitirá a la micro empresa Marina Fashion, en el supuesto de que tenga a bien aplicar las propuestas de mejora que le propusimos, solucionar los problemas prácticos relacionados con su control interno; de otro lado la presente investigación servirá como base para futuras investigaciones, siendo parte del acervo bibliográfico de nuestra universidad, así como permitirá la obtención del título profesional en la carrera de contabilidad.

La investigación se justificó metodológicamente, puesto que posibilitó la construcción de instrumentos de medición, tal es el caso del cuestionario relacionado al control interno, así como sus factores relevantes.

La metodología que se empleó fue cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de igual manera se utilizó la técnica de la encuesta y la revisión bibliográfica, además se aplicó un cuestionario a la gerente de la empresa en estudio. En cuanto a la población, fueron todas las mypes del Perú y la muestra, fue la mype caso de estudio.

Como resultados, según los autores revisados de los antecedentes, la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno.

En conclusión, se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. fortalecer su sistema de control interno, de esta manera optimizará su gestión empresarial, minimizará los riesgos y logrará sus objetivos de manera eficiente y eficaz.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente informe de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, desarrollado por autores en

cualquier país y ciudad del mundo excepto Perú; relacionado a la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Jiménez & Fernández (2017) en su tesis titulada: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Siendo su objetivo general: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. La metodología fue descriptiva basada en el método deductivo, porque existen modelos de control interno, en los cuales se basaría el proyecto para implementarlos dentro de la compañía y finalmente realizar el diseño del procedimiento de control interno para el sistema de inventarios de la comercializadora J&F. Conclusiones: se concluye que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

Arellana et al. (2020) en su investigación titulada: Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia. Siendo su objetivo general: identificar algunos de los obstáculos que surgen en la implementación de un sistema de control interno, determinando la relevancia que le dan las Mipymes a dicha aplicación y a sus resultados y evaluando el nivel de importancia que puede tener una asesoría básica profesional en la ejecución del control interno. La metodología fue cualitativa y cuantitativa basada en un enfoque interpretativo, ya que, por medio de encuestas y entrevistas realizadas a profesionales en la materia del control interno, se indaga y se le da a la

investigación un alcance exploratorio y descriptivo, con el fin de obtener un punto de vista más enfocado a la realidad y así cumplir con el objetivo del trabajo. Conclusiones: se concluye que uno de los obstáculos a los que se enfrenta el control interno es el concepto de los empresarios de las Mipymes, quienes siempre encontrarán múltiples desventajas en la implementación del control interno ya que no lo ven como un aspecto relevante, lo que ocasiona que, lamentablemente, las actividades de control interno se conviertan en procesos poco útiles y engorrosos haciendo que el control interno se considere como una mera formalidad y pérdida de valor. Respecto a las empresas donde la administración es ejercida por los mismos propietarios de la compañía, el control interno facilitaría la segregación de funciones entre los funcionarios independientemente de su condición familiar y aseguraría la implementación de controles eficientes generando orden, planeación y precisión en los resultados.

Salazar y Verdesoto (2019) en su tesis titulada: Diseño de manual de control interno para el área de inventario en Galaxia Deportiva S.A. Siendo su objetivo general: Diseñar un manual de control Interno para mejorar la administración del Inventario en la empresa Galaxia Deportiva S.A. La metodología fue no experimental, documental, por medio de los métodos deductivo y analítico, con el enfoque cualitativo y cuantitativo, mediante las técnicas de la encuesta y entrevista, con el instrumento del cuestionario. Conclusiones: se concluye que la situación actual de la empresa Galaxia Deportiva S.A. se pueden encontrar las falencias que están afectando gravemente en el área de inventario, donde se encontraron fallas en los procesos y no tener políticas y procedimientos cuales seguir, esto conlleva a un mal cumplimiento

de control interno. Se encontró mal manejo y supervisión de inventario, constatado la falta de herramientas como; encuestas al personal, ya que ellos son parte fundamental de la empresa; entrevista a personas externas para obtener información sobre su conocimiento en el área de inventario y aplicando observación directa para verificar el debido cumplimiento de controles, se diseñó un sistema de control interno para el personal de la empresa. Del control interno de inventario, se diseñaron políticas y procedimientos para ser informado y comunicado al personal de la empresa y así cumplir con las políticas establecidas y las funciones asignadas, de esta manera se evitarán posibles riesgos al área de inventario y sobre todo a la empresa.

2.1.2. Nacionales

En el presente informe de investigación, se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, excepto en la región Ancash que hayan empleado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Tarazona (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E. I. R. L. – Lima, 2021. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Cholo's E.I.R.L. – Lima, 2021. La metodología fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas

cerrada. Conclusiones: Se concluye que de acuerdo al cuestionario aplicado al Titular gerente de la empresa Cholo's E.I.R.L., la cual se tiene como respuesta que no cuenta con un sistema de control interno, esto trae consigo muchas deficiencias en las actividades que se realizan y repercutiendo de forma negativa en el desarrollo empresarial, además debe contar con un manual de organización y funciones y un código de ética la cual debe ser difundido y que dicho manual permita la segregación de funciones para así evitar que realicen funciones que no les competa, además se debe reforzar la identificación de los riesgos internos y externos que pueda aparecer durante las actividades en cada una de las áreas. Es por ello que se debe contar con una comunicación fluida permitiendo de esa manera que los trabajadores puedan brindar sus sugerencias para el beneficio de la empresa, asimismo debe constatar un monitoreo constante que permita supervisar las labores encomendadas e informar ante situaciones adversas que puedan ocurrir y así tomar medidas correctivas acertadas.

Díaz (2020) en su tesis titulada: Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017. Siendo su objetivo general: Establecer en qué medida la propuesta del Control Interno influirá en la prevención de actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017. La metodología fue de tipo descriptivo correlacional y para la operacionalización de las variables se recurrió a las entrevistas, observación y análisis documental, diseño de tipo descriptivo no experimental. Para el desarrollo del trabajo de investigación se tomó la población de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. que está conformada por sus seis trabajadores. Conclusiones: Se concluye que la empresa

Vallman Corporation E.I.R.L. no tiene implementado ningún sistema de control interno que le permita mejorar sus procesos operativos y así realizar controles más adecuados con la finalidad de cumplir debidamente con las metas y objetivos trazados. La empresa no cuenta con un esquema organizacional, ni con normas, procedimientos, ni políticas adecuadas, a fin de desarrollar de manera eficaz sus operaciones y acciones de control, en tal sentido el riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa. Se ha llegado a determinar que la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. carece de diagnósticos eficientes sobre su situación económica y financiera, debido básicamente a la carencia de una adecuada política de planificación en la adquisición de sus mercaderías y en la ejecución de sus gastos e inversiones.

Torres (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. La metodología fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Conclusiones: se concluye que respecto al componente ambiente de control que la empresa cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la

empresa. Con respecto al componente evaluación de riesgos la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales. Con respecto al componente actividad de control en la empresa se llevan a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales. Con respecto al componente información y comunicación en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada y comunicada en forma y espacio oportuno, tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir los desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Vásquez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C.– Juanjuí, 2019. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. –Juanjuí, 2019. La metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental; nivel descriptivo y de caso. Conclusiones: se concluye que la empresa no aplica los componentes del

control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que, en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones; en el Componente Evaluación de Riesgos, si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos; en el Componente Actividad de Control, si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa; en el Componente Información y Comunicación, no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada; en el Componente Supervisión o Monitoreo, si hay coordinaciones internas y externas, pero no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Sánchez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017.

La metodología fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas.

Conclusiones: se concluye que la empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados.

2.1.3. Regionales

En el presente informe de investigación se comprende por antecedentes regionales, a todos aquellos trabajos de investigación elaborados por otros investigadores, en cualquier ciudad de la región Ancash, excepto en la ciudad de Huaraz, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Leyva (2019) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa “Jake Moda S.R.L” de Chimbote, 2019. Su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Jake moda S.R.L” de Chimbote, 2019. La metodología fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y como instrumentos, fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Conclusiones: se concluye que, respecto al ambiente de control la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobado ni un Manual ni un Reglamento de Organización y Funciones. Con respecto a la evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan de actividades para la identificación análisis o valoración, manejo o respuesta y documentación de los riesgos. Con respecto a las actividades de control, la empresa cumple con los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y las tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables. Con respecto a la información y comunicación, la información es seleccionada, analizada y compartida hacia

todos los trabajadores, sin embargo, la empresa no cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información. Con respecto a la supervisión, la empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente si los procesos, actividades y tareas se efectúan de acuerdo con lo establecido, Sin embargo, la empresa no realiza autoevaluaciones periódicas que le permitan proponer planes de mejora.

Mendoza (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la microempresa Dakani S.A.C.- Chimbote, 2020. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la microempresa DAKANI S.A.C.- Chimbote, 2020. La metodología fue de diseño no experimental bibliográfica documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al jefe del área de almacén través de la técnica de entrevista. Conclusiones: se concluye que la microempresa “DAKANI S.A.C” se puede inferir que la microempresa no tiene un control interno completo, tienen fallas en lo que respecta al componente de evaluación de riesgo, pues se comprobó que no cuenta con ningún mecanismo o sistema para identificar y evaluar riesgos para proteger el área de almacén, donde se encuentra la mayor cantidad de existencias resguardado. En las actividades de supervisión y monitoreo se encontró que no existía un seguimiento regular para verificar la efectividad del control. Así mismo, algunos trabajadores aún tienen poco compromiso con la microempresa, lo que genera un bajo desempeño laboral y

sobre todo falta de coordinación en las funciones del área de almacén, lo que es muy perjudicial para consolidar y brindar una información adecuada.

Cadillo (2020) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018. Siendo su objetivo general: Describir la caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Boutique Kiara- Chimbote, 2018. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para la recolección de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario que se le aplicó al gerente de la empresa en estudio. Conclusiones: se concluye que respecto a las características del control interno de la empresa Boutique Kiara: no cuenta con un control interno adecuado, esto quiere decir que no está aplicando correctamente los 5 componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente. En la actividad de supervisión se comprobó que, al descubrir una oportunidad de mejora, se llega a disponer medidas para así llegar a desarrollarlos, llegando a tomar un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

Rojas (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo

de información de la parte bibliográfica, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica. Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la entrevista. Para la recopilación de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de la información para el caso, se utilizó como instrumento el cuestionario. Conclusiones: se concluye que las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planeado. También que el control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L no mantiene en orden toda la información que es necesario para la toma de decisiones. Otras de las características del control interno de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L, es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones.

Giribaldi (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016. La metodología fue de diseño no experimental –bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; finalmente, para cumplir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la

técnica del análisis comparativo; para el recojo de la información del objetivo específico 1 se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó como instrumento un cuestionario pertinente de preguntas cerradas; finalmente, para conseguir el recojo de la información del objetivo específico 3 se utilizó como instrumento los cuadros de resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

Conclusiones: se concluye que en el caso de estudio se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa el cual nos indica que la dirección si proporciona el apoyo logístico y de personal previamente capacitado sobre temas de ética y conocimiento de sus funciones para desarrollar la misión, visión y objetivos de la entidad; en lo que se concluye que si se está aplicando el componente de ambiente de control así como políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia. Caso contrario se da con las actividades de control, supervisión y monitoreo pues si bien es cierto la empresa en cuestión si cuenta con políticas para el desarrollo de actividades no cuenta con evaluaciones periódicas menos con supervisiones y monitoreo.

Ríos (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. de Casma 2017. La metodología fue de tipo cualitativa – descriptiva; nivel

descriptivo; diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Conclusiones: se concluye que la empresa Representaciones Urday E.I.R.L. no tiene implementado su sistema de control interno, por lo que la empresa no cuenta con un código de ética debidamente aprobada, como tampoco existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, como tampoco fomenta la integración del personal, así como tampoco no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como tampoco los identifico para el desarrollo de cada uno de sus objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no ha determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como tampoco revisan periódicamente los procesos y/o actividades con el fin que se estén desarrollando, no se cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades, así como tampoco la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, tampoco cuenta con el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir con sus funciones, por lo que no se puede registrar ni comunicar los errores detectados con prontitud, por lo que la empresa no realiza un monitoreo continuo sobre sus actividades de la empresa, no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de sus colaboradores, tampoco no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.

Ramírez (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones Yakuza SAC” – nuevo Chimbote, 2016. Siendo su objetivo

general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones YAKUZA SAC” de Nuevo Chimbote, 2016. La metodología fue de diseño no experimental-descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo, así mismo se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación..

Conclusiones: se concluye que en la empresa “REPRESENTACIONES YAKUZA SAC”, el control interno se caracteriza por ser deficiente. Entre las características del incipiente control que se aplica figuran: que no cuenta con la documentación necesaria para plasmar los reglamentos, tampoco de planeamiento estratégico al que puedan ceñirse para conseguir alcanzar los objetivos a corto o largo plazo; Así también se pudo determinar que no se encuentran definidas las fortalezas y debilidades de la organización, convirtiéndola en blanco fácil de los posibles riesgos que surjan en el camino. Tampoco se brindan capacitaciones periódicas a su personal de trabajo, ni se estandarizan y formalizan los procedimientos a implementarse como respuesta a una amenaza ya sea externa o interna que esté impidiendo cumplir con las metas trazadas. Tampoco se llevan a cabo actividades de supervisión que monitoreen el desempeño y efectividad tanto de los colaboradores de la organización como de los procedimientos establecidos empíricamente para controlar los resultados obtenidos por las operaciones propias del negocio. Por último, se puede señalar

que la empresa no ha implementado ningún sistema informático que garantice la veracidad, oportunidad, y procesamiento de información relevante de la misma.

2.1.4. Locales

En el presente informe de investigación se comprende por antecedentes locales a todos aquellos trabajos de investigación desarrollados en cualquier parte de la ciudad de Huaraz, que hayan tomado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Oropeza (2021) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial "Casa Andes" E.I.R.LTDA., HUARAZ-2019. Siendo su objetivo general: Determinar las características del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial "CASA ANDES" E.I.R.LTDA., Huaraz- 2019. La metodología fue de tipo cualitativo donde para la investigación las técnicas utilizadas fueron revisión bibliográfica documental, la entrevista; recojo de la información. Los instrumentos que se utilizó para recolectar información bibliográfica fueron las fichas bibliográficas; para el caso se utilizó los estados financieros y ratios pertinentes al estudio. Conclusiones: se concluye que en la microempresa comercial "Casa Andes" E.I.R.L TDA., la evaluación de riesgos de la microempresa se realizan constantemente mediante diferentes medios y sistemas que les permite identificar, medir, cuantificar y hacer seguimiento de los posibles riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa ya sean riesgos de forma interna o externa según lo acontezca, la microempresa cuenta con los instrumentos adecuados para poder brindar soluciones a los posibles problemas que se puedan presentar, todo esto ya entre su sistema organizativo cuentan con

los manuales indicados donde se encuentran todos los pasos a seguir en caso se puedan presentar posibles riesgos para la actividad de la microempresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría de Control Interno

2.2.1.1. Evolución histórica

Los primeros visos del control interno en la historia, se pueden apreciar en las culturas Egipto, Fenicia y Siria, a través del uso de la contabilidad de partida simple. Ya en la edad media surge la necesidad de controlar las operaciones de los negocios en marcha, tal es así que, en el año de 1930, aparece el término “control interno” abordado desde el punto de vista de la separación de funciones entre dos o más personas, para designar responsabilidades y lograr un trabajo eficiente y eficaz. Así mismo el contador y educador estadounidense Robert Montgomery amplía el panorama del control interno, dividiéndolo en tres áreas: la administrativa, la contable y la de comprobación interna; implicando ésta última la puesta en marcha de acciones para evitar fraudes (COFAE, 2016).

2.2.1.2. Importancia del control interno

Según la Contraloría General de la República (2014) el control interno es importante, ya conlleva a una serie de beneficios para toda empresa, tales como:

- ❖ Favorece el desarrollo de actividades y mejora el rendimiento de la empresa.

- ❖ Posibilita una gestión óptima, generando beneficios a la administración de la empresa a todo nivel y en todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa.
- ❖ Contribuye a combatir la corrupción.
- ❖ Permite el logro de las metas de desempeño, rentabilidad, así como prevenir la pérdida de recursos en una empresa.
- ❖ Brinda seguridad en la información financiera de la empresa, así como el cumplimiento de las leyes, regulaciones y reglamentos, evitando desmedro en la reputación y demás consecuencias.

En términos sencillos, el control interno es importante, porque ayuda a la empresa a cumplir sus metas, evitando peligros no identificados y sorpresas a lo largo del camino.

2.2.1.3. Características del control interno

Estupiñán (2015) menciona que el control interno cuenta con las siguientes características:

- ✓ Es un proceso que forma parte de los demás sistemas y procesos de toda empresa, teniendo una relación directa con la función administrativa y directiva de la organización
- ✓ Es el medio por el cual se pueden lograr los objetivos, más no es un fin en sí mismo.
- ✓ Es comprendido y ejecutado por el personal de todos los niveles de la empresa.
- ✓ Brinda seguridad razonable relacionados al logro de objetivos.

2.2.1.4. Objetivos del control interno

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2013) en el marco integrado del control interno, establece los objetivos en tres categorías:

- **Objetivos operativos:** relacionados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, el rendimiento financiero y operacional, así como la protección de los activos de la empresa ante potenciales pérdidas.
- **Objetivos de información:** Referidos a la confiabilidad, oportunidad, transparencia, de la información financiera y no financiera, interna y externa, de la empresa.
- **Objetivos de cumplimiento:** Relacionadas al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que se debe la empresa.

2.2.1.5. Tipos de control interno

El autor Meléndez (2016), establece la siguiente clasificación:

Según sus objetivos:

1. Control interno operacional:

También denominado control administrativo, sostiene que la principal responsabilidad de la dirección de una empresa es gerencial, haciendo todo lo posible por obtener mayores utilidades y el uso óptimo de recursos. De esto último, se puede inferir que la administración está llamada a cumplir los siguientes objetivos:

- ✓ Producir al menor costo posible
- ✓ Publicidad eficiente
- ✓ Venta o servicio al mejor precio
- ✓ Conocer la situación de la empresa

- ✓ Verificar si las políticas de la empresa se están aplicando o no

Para el logro de los objetivos antes mencionados, la gerencia debe establecer: el ambiente de control, el control de evaluación de riesgo, el control de actividades, el control del sistema de información y comunicación, el control de supervisión o monitoreo.

2. Control interno contable:

Se encarga de la veracidad y fiabilidad de la información contable en una empresa. Dicho esto, ejerce acciones como:

- a) Verificación de que las operaciones se efectúen conforme lo establecido por la gerencia.
- b) Registro de operaciones de manera correcta.
- c) El personal administrativo tendrá acceso exclusivo sobre los activos.
- d) Verificar que lo contabilizado exista, y viceversa.

Según su naturaleza:

- a) **De legalidad:** Conforme a las normas y leyes vigentes
- b) **De conveniencia:** Conforme a las necesidades de la gerencia
- c) **De gestión:** Para conocer los resultados de la gestión
- d) **De resultados:** Para conocerlos y aplicar los reajustes necesarios.

De acuerdo al momento en el que se aplica:

- a) **Control interno previo:** Se efectúa antes de que las acciones o hechos se pongan en marcha en la empresa. Comprende: Disposiciones legales, estatutos, normas; acuerdos de directorio; reglamento interno, manual de organización y funciones, manual de auditoría y contabilidad, etc.

- b) Control interno continuo:** se efectúa cuando las actividades financieras, operativas y económicas de la empresa, han sido puestas en marcha. Comprende: métodos y procedimientos para el manejo de los recursos de la empresa.
- c) Control interno posterior:** Comprende los métodos y procedimientos desarrollados luego de que las decisiones administrativas hayan sido aplicadas.

Según su calidad:

- a) Control interno sólido o fuerte:** se logra siempre y cuando los procedimientos y métodos traen como consecuencia, información segura y confiable de la empresa, permitiendo además la protección de los recursos, así como la prevención de fraudes.
- b) Control interno adecuado:** Cuando los procedimientos y métodos garantizan la información y protección económica de la empresa.
- c) Control interno débil:** Cuando los métodos y procedimientos, no posibilitan información confiable a cerca de la empresa, apareciendo riesgo e intenciones de fraude.

Según quienes lo realizan:

- a) Auditoría interna:** Se realiza la evaluación del sistema de control interno de la empresa a fin de evitar errores, fraudes, asesor a la gerencia, así como analizar y evaluar los estados financieros, para luego emitir el informe que corresponda.

b) Auditoría externa: Lo realiza una sociedad de auditoría o independiente, evaluando el sistema de control interno de la empresa, así como áreas administrativas y los estados financieros.

Según su magnitud

a) Control interno parcial: Se ejecuta a solo una parte de la información financiera, áreas o departamento de la empresa.

b) Control interno total: Tiene un alcance general o total en la empresa.

2.2.1.6. Fases del control interno

Según el Comité de control interno (2017), la implementación del control interno comprende las fases siguientes:

Planificación:

Inicia con el compromiso de la alta dirección y la conformación de un comité responsable de llevar a cabo el proceso. Esta fase también comprende el diagnóstico situacional en la que se encuentra el sistema de control interno de la empresa con relación a las normas de control interno estipuladas por la contraloría general de la república, que serán empleadas como base para la elaboración de un plan de trabajo.

Ejecución:

Corresponde al desarrollo de todas las acciones fijadas en el plan de trabajo, dándose de manera secuencial a nivel de entidad y a nivel de procesos; en el primero se fijan las políticas y normas de control que garantizarán el logro de los objetivos institucionales y en el segundo nivel, en función a los puntos críticos de la empresa y revisión de los objetivos, se evalúan los controles

existentes, con el fin de responder a los riesgos detectados por la administración.

Evaluación:

Esta fase corresponde a las acciones destinadas al logro de una implementación adecuada y funcionamiento eficaz del sistema de control interno.

2.2.1.7. Método de evaluación

Melendez (2016), clasifica los métodos de evaluación de control interno, de la siguiente manera:

Método descriptivo: Consiste en narrar las diversas actividades de las áreas, funcionarios, trabajadores y registros que intervienen en el sistema de control interno de una empresa, cuidando de que esta descripción no sea de manera aislada, sino respetando la secuencia de operaciones a través de su paso por los departamentos implicados. Este método lleva consigo la dificultad de que las personas no pueden expresar del todo sus ideas por escrito, a diferencia de hacerlo por ejemplo de manera verbal.

Método de cuestionario: Como su nombre lo dice, se usan cuestionarios con preguntas referidas a la manera en que las operaciones y transacciones se realizan y fluyen dentro de una empresa. La finalidad de los cuestionarios es obtener información sobre hechos, evidencias, opiniones, que luego será tabulada y analizada. Las preguntas empleadas en los cuestionarios pueden ser tipo abiertas o cerradas, dependiendo su uso, del objetivo de la encuesta.

Método de flujogramas (diagrama de flujo): Presenta la información obtenida de la evaluación, mediante cuadros o gráficos. El flujograma debe usar símbolos estándar, de tal manera que su lectura e interpretación no debe

presentar dificultad alguna. Entre las técnicas de diagramación se encuentran: Diagramas de flujo de procesos, representan de manera esquemática un proceso u organización a nivel general y a nivel específico; y los diagramas de causa y efecto, son mejor conocidas como diagramas o espina de Ishikawa, siendo su utilidad principal la identificación de las causas que originaron los riesgos en la empresa.

2.2.1.8. Informe COSO

Teniendo en cuenta el Informe COSO del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2013), considera que en el año 1953 se funda la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores-INTOSAI, la misma que a la actualidad reúne como miembros, a más de 170 Entidades Fiscalizadoras Superiores(EFS), incluida la Contraloría General de la República de Perú(CGR). En el año 1990, la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta, conocida como la Comisión Treadway, integrado por el instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, el instituto de Ejecutivos de Finanzas, el Instituto de Auditores Internos y el instituto de Contadores Gerenciales, publicó el documento “Control Interno-Marco Integrado”. Cabe indicar que los representantes de los grupos adoptaron la denominación en conjunto de Comité de Organismos Patrocinadores- Coso. El informe COSO reunió todos los enfoques habidos a nivel mundial, actualizando las fases de diseño, aplicación y evaluación del control interno, el mismo que fue concebido como la integración de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo o

supervisión. En el año 1992, la Contraloría General de la República aprobó “las directrices para las normas de control interno” y otras normativas en los años 1998 y 2004.

Posteriormente, en mayo del año 2013 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó la versión actualizada de Internal Control- Integrated Framework(control interno- Estructura conceptual integrada, cuyo contenido estuvo enfocado a uniformizar los sistemas de control interno y a incrementar la probabilidad de cumplir los objetivos de la empresa. En tal sentido enmarca al sistema de control interno bajo tres objetivos, cinco componentes y diecisiete principios.

2.2.1.9. Componentes

En relación al autor Meléndez (2016), en donde nos muestra los 5 componentes mencionando que:

Ambiente de control:

También conocido como entorno de control, viene a ser el conjunto de normas, estructuras y procesos sobre los que se asienta el control interno en la empresa. También implica la integridad y los valores éticos de la empresa, así como la estructura organizativa, de la cual se desprenden las responsabilidades y funciones de todo el personal de la empresa, permitiendo evaluar su desempeño. Por lo antes mencionado, se puede concluir que este componente tiene una influencia relevante sobre los demás componentes que conforma el sistema de control interno (Meléndez, 2016).

Evaluación de riesgos

Toda empresa quíerese o no, está sujeta a posibles riesgos ya sean internos o externos, pero también depende de ella que dichos riesgos no la afecten enormemente. Sabiendo de que, un riesgo es toda posibilidad que impacta negativamente en la empresa, la evaluación de riesgos consiste en cuantificar la magnitud del riesgo para luego emprender un plan de contingencia que permita a la empresa mitigar dicha amenaza para el logro de sus objetivos. Dicho esto, la información que se recoja de la evaluación de riesgo debe ser lo suficientemente relevante para que la empresa logre enfrentarla con toda seguridad.

Actividades de control

Constituye el conjunto de acciones implementadas a través de políticas y procedimientos, que permitirán mitigar los riesgos a los cuales se vió amenazada la empresa. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles, etapas, procesos y entorno tecnológico de la empresa. Por su naturaleza las actividades de control pueden ser preventivas o de detección, significando una serie de actividades como segregación de funciones, verificaciones, revisiones del desempeño, autorizaciones y conciliaciones.

Información y comunicación

Este componente puede ser entendido como la necesidad de que tiene la empresa para llevar un conjunto de datos a todas las áreas, de manera dinámica y que en el último de los casos permita el logro de sus objetivos. Por lo antes mencionado, se requiere que la empresa disponga de una información relevante, y esto se logra cuando la comunicación es continua e interativa. En

toda empresa existe una comunicación interna, mediante la cual la información recorre toda la organización en forma ascendente, viceversa y total, posibilitando que todo el personal maneje un misma información; mientras que la comunicación externa, es aquella que se obtiene de los agentes externos, como por ejemplo clientes, entidades financieras entre otros.

Supervisión o Monitoreo

Este componente está llamado a realizar evaluaciones ya sea continuas o independientes o ambas a la vez, con la finalidad de verificar si los cinco componentes, incluidos sus principios, están presentes y funcionan de manera óptima. La evaluación continua, es aquella inherente a los procesos y niveles de la empresa, brindan información oportuna. La evaluación independiente, se realiza en forma periódica y varía según alcance y asiduidad de la evaluación de riesgos, de la evaluación continua u otras razones que estime la gerencia. Los resultados se evalúan haciendo un comparativo con los criterios estándares de instituciones reconocidas; en el caso, de que se hayan encontrado deficiencias, estas se comunican a la alta gerencia o a quien corresponda según jerarquía.

2.2.2. Teoría de la empresa

2.2.2.1. Teoría económica de la empresa

García (2021) menciona que a partir de los años cincuenta, la empresa es abordada desde la perspectiva económica, planteándose nuevos enfoques como el de la microeconomía, esto es, una nueva interpretación económico- institucional de la empresa, desarrollándose un nuevo modelo basado en los conocimientos actuales; sin embargo,

esta evolución ha sido lenta, en cuanto a la interpretación realista de la empresa, surgiendo posteriormente “la economía de las instituciones”, basado en el análisis y la visión de la empresa como una institución singular; en ese sentido, también se le debe a la microeconomía tres planteamientos más significativos:

a) Teoría neoclásica de la empresa: Centrada en la empresa como una unidad técnica que obtiene beneficios máximos de los bienes que ofrece y produce. Se caracteriza por entender a la empresa desde una perspectiva técnica, es decir una unidad donde se producen bienes, el empresario decide qué y cuánto produce, recibe los beneficios y tolera las pérdidas como consecuencia de las decisiones tomadas. También esta teoría, sostiene que existe información perfecta, que influye en los precios, bienes y el contexto; establece una diferencia clara entre mercado y empresa; la función empresarial no es clara, no es importante la diferencia entre propiedad y control; la separación entre dirección y propiedad no ocasiona costos.

b) Teoría de la empresa basada en los planteamientos de los property rights: interpreta a la empresa como una red de contratos entre propietarios de recursos que dependen entre sí, la información de los costos de transacción es imperfecta, se excluye la incertidumbre y acepta la racionalidad del individuo, las negociaciones previas se conciben como contratos perfectos, no es relevante la estructura del capital, y más aún no interviene el tiempo, es importante el propietario de la empresa.

c) **La economía planteada sobre los costes de transacción:** interpreta a la empresa como una red de contratos imperfectos, donde la información es imperfecta, en la que los individuos no se comportan con racionalidad perfecta, la información imperfecta hace que sean positivos los costos de transacción, se inserta el comportamiento racional limitado, en el mercado el precio no es el único elemento dominante, así como en la empresa no solo se coordina a través del mando sino también por negociaciones permanentes; los límites entre empresa y mercado son flexibles.

Según Meléndez (2016) la empresa viene a ser una organización de personería natural o jurídica, pública o privada, con o sin fines de lucro constituida con la finalidad de comercializar y/o distribuir bienes o prestar servicios.

2.2.2.2. Características

Entre las principales características de una empresa, se pueden mencionar:

Entidad organizada: Toda empresa, reúne y organiza una serie de recursos con el fin de desarrollar su actividad. Para ello dispone de un capital, instalaciones, materias primas(si fabrica bienes), maquinaria y equipos, recursos humanos, medios de transporte, etc.; **Las funciones se distribuyen en diferentes departamentos:** las empresas se estructuran por departamentos especializados para diferentes actividades tales como fabricación, marketing, logística, recursos humanos, departamento financiero, administración, etc. **Satisfacen las**

necesidades de los clientes: siendo la razón de ser de toda empresa que produce bienes o brinda servicios; **Tienen fines de lucro:** las empresas realizan su actividad, con el objetivo de obtener un beneficio económico; **Cuentan con una razón social o denominación de identificación:** el nombre va acompañado de la forma jurídica de la empresa: sociedad anónima, sociedad de responsabilidad limitada, cooperativa, etc.; **Están sujetas a una normativa que las rige:** en los aspectos contable, laboral, mercantil, sanitario, etc., así como a nivel interno, se rigen por normas y protocolos; **Elaboran estrategias para cumplir los objetivos:** diseñan sus estrategias en base a los objetivos de corto mediano y largo plazo, planes, cronogramas entre otros (Viscaíno, 2022).

2.2.2.3. Objetivos

Para el autor Vázquez (2017) los objetivos de una empresa pueden clasificarse:

Según su alcance:

- a) **Objetivos Generales:** consiste en el logro de la meta en forma global
- b) **Objetivos específicos:** Busca el logro de la meta más específica y centrada en una de las áreas de la empresa.

Según el tiempo:

- a) **Objetivos a largo plazo:** son los objetivos que la empresa anhela alcanzar con miras a los 5 años posteriores.

b) Objetivos de mediano plazo: Cuando se fija la meta en el lapso de 12 a 24 meses.

c) Objetivos a corto plazo: pueden medirse cada mes o de 3 a 6 meses, para una empresa grande y una pyme respectivamente

Según su jerarquía

a) Objetivos Estratégicos: Se pone en marcha planes tácticos hasta su consecución.

b) Objetivos operacionales: Se desarrolla en cada área de la empresa y lo desarrolla el director o jefe de área.

c) Objetivos Tácticos: objetivos a corto plazo.

Según su forma de medir

Objetivos cualitativos: no se pueden medir ni cuantificar

Objetivos Cuantitativos: se puede medir y cuantificar

2.2.2.4. Tipos de empresa

Según la autora Fernández (2022) las empresas pueden clasificarse, de la siguiente manera:

Empresas con varios socios:

Sociedad Anónima (S. A): representada por un director general, la gerencia y una junta general de accionistas, su funcionamiento corresponde a las grandes empresas o sociedades que cotizan en la bolsa de valores. El capital se origina de los aportes de cada socio, ya sea monetario o no monetario. El número de socios es ilimitado.

Sociedad Anónima Cerrada (S. A.C): El número de socios no debe exceder de 20 y la creación de un directorio es opcional.

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L): el capital no se divide en acciones, sino en participaciones que pueden ser acumulables e indivisibles. Puede estar conformada de 2 a 20 personas. Generalmente corresponden a empresas familiares.

Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Tiene las mismas características que la Sociedad Anónima, con la diferencia de que puede estar conformada por hasta 750 miembros como máximo, asimismo a 175 o más accionistas poseen el 35% del capital.

Otras empresas

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L): Es una razón social conformada por un solo miembro o titular, el mismo que se desenvuelve con su propio capital, ya sea monetario o bienes.

Tipos de empresa según su tamaño

- a) Microempresa: Ventas anuales hasta 150 UIT.
- b) Pequeña empresa: Ventas anuales desde 150 hasta 1700 UIT.
- c) Mediana empresa: Ventas anuales entre las 1700 y 2300 UIT.

2.2.3. Teoría de las Mypes

La micro y pequeña empresa (MYPE) es la unidad económica formada por una persona natural o jurídica, bajo una determinada forma de organización, con el fin de extraer, transformar, producir, comercializar bienes o brindar servicios (Mypes.pe, 2020).

2.2.3.1. Importancia

Las mypes hoy en día son muy importantes para la economía de nuestro país y que contribuyen en un porcentaje considerable al Producto Bruto Interno (PBI) del Perú (Canepa, 2022).

2.2.3.2. Características

Según el diario oficial El Peruano (2019) Las Mypes se caracterizan por:

1. Tener un espíritu emprendedor: Según el índice de Actividad Emprendedora Temprana del reporte 2019 del Global Entrepreneurship Monitor(GEM), el Perú se ubica en la quinta posición de un total de 48 países con mayor cantidad de emprendimientos.
2. Desean mayor acceso al crédito: El produce indica que solo el 6% de las Mipymes tienen acceso al sistema financiero regulado.
3. Tienen confianza en el futuro: Un sondeo de Aprenda y Citi (2019), destacó que el 83% de los empresarios de la mype afirmó que sus ventas aumentarán en los próximos años.
4. Son generadoras de empleo. Las Mipymes son también llamadas el motor de la economía, ya a ellas se les debe el 90% de la población económicamente activa del sector privado.

2.2.3.3. Tipos

En atención a la ley 30056, promulgada por el Congreso de la República (2014) las micro, pequeñas y medianas empresas pueden clasificarse en función a sus ventas anuales, de la siguiente manera:

Microempresa: Hasta a 150 UIT de ventas anuales

Pequeña empresa: Superior a 150 UIT hasta 1700 UIT de ventas anuales.

Mediana empresa: Superior a 1700 UIT hasta 2300 UIT de ventas anuales.

2.2.3.4. Ley 30056: ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial

Las empresas pueden ser categorizadas en micro, pequeñas y medianas empresas según el volumen de sus ventas anuales (Congreso de la República, 2014).

2.2.4. Teoría del comercio

Etimológicamente el término comercio proviene del latín “commercium” cuyo significado es compra y venta de mercancía; otra acepción de este término hace referencia al lugar o tienda donde se ejerce actividades comerciales. El origen del comercio es tan antiguo, como la aparición de la humanidad, siendo el neolítico (9000 a 4000 A.C), la edad en la que inicia su práctica de la mano con la agricultura, que en un principio fue para cubrir sus necesidades, luego al obtener cosechas en mayor cuantía, acudía a los mercados e intercambiaban sus sobrantes con otras personas, surgiendo de esta manera el famoso “trueque”, aunque con desventajas ya que los productos que se intercambiaban, eran perecibles o no gozaban del interés de la otra parte, frente a ello, se comenzó a intercambiar objetos de valor como piedras preciosas, por ejemplo. Más adelante este intercambio fue tomando una forma perfecta, con el surgimiento del transporte de mercancía (que más adelante daría origen a lo

que hoy en día conocemos como importaciones y exportaciones), la aparición y aplicación de la tecnología en la agricultura, haciendo que las cosechas crezcan exponencialmente, pero sobre todo con la creación del dinero que facilitó el intercambio de una manera justa, erradicando las desventajas y descontentos entre las partes implicadas. Luego, con la llegada de la revolución industrial, se empieza a producir en forma masiva y en serie. Finalmente, en la actualidad con la globalización surgieron los tratados de libre comercio, el internet en forma de medios de compra y pago, surgiendo la más grande red mundial de compra y venta de bienes y servicios sin que la distancia sea un impedimento (Pérez, 2021).

El comercio viene a ser toda actividad que implica el intercambio de bienes o servicios entre un productor y un comprador o consumidor, que pueden ser individuos, organizaciones o países (Uriarte, 2020).

2.2.4.1. Características

Uriarte (2020) menciona que entre las principales características del sector comercio, en la actualidad se puede mencionar:

- ✓ Hoy en día el comercio se desenvuelve en función a la globalización
- ✓ Al estar influenciado por la globalización también se desenvuelve las tecnologías de información y comunicación, originándose la interconexión en diferentes partes del mundo y de esta manera las inversiones de capitales pueden utilizarse en tiempo real y en forma fluida en varios países.

- ✓ La oferta y la demanda tiene su aplicación en el ámbito internacional. Dicho esto, se puede afirmar que no existen barreras, siendo el mundo un enorme mercado común.
- ✓ Las nuevas condiciones del comercio, no benefician a todos. Por un lado, tras la eliminación de barreras para el comercio, las grandes economías pueden beneficiarse de las economías más pequeñas, haciendo prevalecer su superioridad sobre todo económica.

2.2.4.2. Objetivos

- **Objetivos de ganancias:** Es fundamental el poder tener una constante en cuanto a la rentabilidad de la empresa, ya que una empresa no podrá ser llamada rentable si no cuenta con ingresos continuos.
- **Objetivos operacionales:** Para cumplir con este objetivo se deberá de contar con una buena logística empresarial, la cual asegurará la continuidad en las diferentes áreas de una empresa.
- **Producción y utilidad:** Una pieza fundamental dentro de la empresa, es la mano de obra, por ello es necesario poder establecer objetivos dentro del equipo de trabajo, para asegurar el rendimiento del personal, lo cual nos dará como consecuencia el poder tener mayores ganancias, satisfacción del cliente y posicionamiento en el mercado.
- **Complacencia del cliente:** Para la empresa el cliente es primordial y muchas veces se tienen que formular encuestas con el fin de medir

la satisfacción de sus necesidades en cuanto al servicio que ofrecemos.

- **Desarrollo:** Una forma de medir el cumplimiento de este objetivo será a través de la facturación, la venta de productos, seguidores en redes sociales, entre otros, los cuales pueden ser a corto o largo plazo.

2.2.4.3. Tipos

Según la autora Pérez (2021), el comercio puede clasificarse la siguiente manera:

Según el alcance de las empresas:

- a) Comercio mayorista:** surge cuando se compra en grandes cantidades de los productores o fabricantes, y se revende en menor cuantía a otros distribuidores o personas. Por lo general su cliente es aquel que tiene un establecimiento de menor tamaño, más conocido como minorista. Vende productos en grandes cantidades, cuyos precios por unidad son menores que los fijados por los minoristas.
- b) Comercio minorista:** aparece cuando se compra mercancía en cantidades considerables de los mayoristas, para ser vendidos a los consumidores finales, siendo este quien asuma el pago del impuesto afecto al valor total del bien adquirido. Por ser ejercido en territorio nacional, es parte integrante del comercio interno.
- c) Comercio electrónico:** es aquel que se desarrolla, mediante aparatos electrónicos y redes masivas de comunicación, siendo instrumento fundamental, el internet. A su vez, este tipo de comercio se puede

dividir en: *Consumidor a negocio*: Cuando un individuo pública en una red o plataforma su necesidad por un bien o servicio, de manera que un conjunto de proveedores pueda ofrecer venderle el producto solicitado por el cliente. *Negocio a consumidor*: cuando las empresas a través de sus páginas web ofrecen sus productos y servicios a los consumidores finales. *Comercio móvil*: se lleva a cabo mediante el uso de celulares. *Negocio a negocio*: consiste en la compra y venta de artículos que permiten la fabricación de otras mercancías para luego ser vendidas. *Consumidor a consumidor*: compra y venta digital libre ejercida por cualquier persona.

Según el tipo de transporte

El comercio puede clasificarse así:

- 1. Transporte marítimo:** se emplea barcos para su envío, especialmente utilizado para el comercio externo que signifique grandes distancias.
- 2. Transporte terrestre:** llamado también “inland”, es aquel que se desarrolla por tierra, entregándose los productos a lo largo del territorio nacional.
- 3. Transporte aéreo:** Se efectúa teniendo como medio de transporte de las mercancías el avión. Tiene como ventaja la rapidez en la entrega del producto.
- 4. Transporte multimodal:** es la combinación de los comercios antes mencionados.

Según el ámbito:

- a) Comercio interno:** Se lleva a cabo en territorio de un país, dividiéndose a su vez en comercio mayorista y comercio minorista
- b) Comercio internacional:** Consiste en la compra de bienes y servicios que realiza un país con los demás países del mundo.

2.2.4.4. Modalidades

Entre las modalidades del comercio se pueden mencionar *comercio Administrativo*: consiste en la intervención del estado con el objetivo de proteger el mercado interno, asegurando la salud pública y la calidad de los bienes presentes internamente. *Comercio compensado*: intercambio de productos o servicios, que se paga, no en dinero sino en especie. *Transmisión de tecnología y propiedad intelectual*: corresponde a patentes, marcas, franquicias, derechos de autor entre otros. *Contratos adelantados*: a través del cual un sujeto llamado comprador se compromete a pagar por un bien o servicio en una fecha posterior fijada previamente. *Comercio de bienes y servicios*: bienes relacionados a mecanismos facilitadores de operaciones (tratados de libre comercio, organismos internacionales, arbitraje internacional); bienes relacionados a obstaculizar el comercio (aranceles, como alimentos, dispositivos electrónicos, maquinaria); servicios (tangibles e intangibles) (Coggle, 2020).

2.2.5. Empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social MARINA FASHION E.I.R.L, con RUC 20530976697 siendo su dirección fiscal en SUNAT, Av. Luzuriaga

Nº 533, dicha empresa inicio sus actividades el 20 de abril del 2006, siendo su actividad principal: ventas al por menor de productos textiles, calzado y su actividad secundaria: Fabricación de prendas de vestir.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de control interno

Según el autor Meléndez (2016), el control interno puede ser definido de diversas perspectivas: Para el COSO 2013 el control interno, es el proceso llevado a cabo por la gerencia y el resto del personal de una empresa, diseñado con el propósito de brindar razonabilidad en el logro de objetivos trazados por la empresa, que pueden ser operativos, informativos y de cumplimiento. Según la Real Academia Española (RAE) el control interno abarca dos significados: la primera, inspección, fiscalización, intervención; y la segunda, dominio, mando, preponderancia. Dicho esto, se puede inferir, que la primera acepción está relaciona con la auditoría, y la segunda con el control interno gerencial.

Para la Contraloría general de la República (2016) el control interno es un conjunto de componentes organizacionales interrelacionados e interdependientes, donde cada uno influye sobre los demás y todos constituyen en un sistema integrado que permite prevenir riesgos y actos de corrupción.

2.3.2. Definiciones de empresa

El diccionario de la lengua española define a empresa como: “unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (RAE, 2022).

La empresa es una persona natural o jurídica que asume la iniciativa, de producir bienes o brindar servicios, que satisfagan las necesidades humanas (Meléndez, 2016).

2.3.3. Definición de Mypes

Según la ley 28015 del Congreso de la república (2003) la Micro y Pequeña Empresa, viene a ser la unidad económica constituida por persona natural o jurídica, bajo cualquier modalidad de organización, establecida por ley cuyo objetivo es realizar actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios.

III. Hipótesis

No corresponde, por tratarse de un estudio descriptivo, simple y de caso. Lo mencionado se respalda con lo afirmado por Hernández et al. (2014) los estudios de alcance descriptivo “sólo se formulan hipótesis cuando se pronostica un hecho o dato” (p. 104).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación estará comprendido por:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población de estudio en nuestra investigación, estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., de la ciudad de Huaraz.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	organización, aplicación de políticas y procedimientos que están a cargo de la dirección y gerencia de las	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?

	empresas, con la finalidad de gestionar las operaciones de manera óptima y lograr los resultados esperados (Meléndez, 2016).		Supervisión o Monitoreo	¿?
--	--	--	-------------------------	----

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para obtener la información de los resultados de nuestra investigación, se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, encuesta, explicar las oportunidades.

4.4.2. Instrumentos

En la investigación, como instrumentos para el recojo de la información se emplearon: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Luego de aplicar la técnica de recolección de información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos, los cuales permitirán formular los resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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

- ❖ Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.
- ❖ Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaborará un cuestionario con preguntas de control interno a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L.
- ❖ Para el objetivo específico N° 03, se realizará un análisis y se describirá las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

Los principios éticos que se tendrán en cuenta durante la investigación se encuentran establecidos en el código de ética para la investigación de la Uladech Católica, versión 004; aprobado según Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021; los mismos que se mencionan a continuación:

Protección a las personas

Se cumplirá con este principio porque se respetará la dignidad humana, la identidad, la diversidad, asimismo se mantendrá la confidencialidad y la privacidad de los datos obtenidos. Cabe indicar que las personas involucradas participarán libre y voluntariamente, de quienes respetaremos sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

Se respetará la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente, así como se adoptarán las medidas necesarias para evitar daños al medio ambiente, plantas y animales; también se planificarán acciones para disminuir los efectos adversos y maximizaremos los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado

Se informará oportunamente a las personas involucradas con la investigación, sobre los propósitos y finalidades de la investigación, así como la libertad que tienen para participar en ella. También, se contará con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica de las personas consideradas sujetos de investigación, la misma que para mayor constancia contendrá el sello y firma en el documento correspondiente.

Beneficencia no maleficencia

Se cumplirá con este principio, porque se asegurará el bienestar de las personas que participarán en la investigación; en tal sentido el investigador no causará daño, sino al contrario disminuirá los posibles efectos adversos y maximizará los beneficios.

Justicia

En cumplimiento de este principio, se brindará un trato justo y de respeto a todas las personas que participarán en la investigación, antes, durante y después de la ejecución de la misma; así también se dará un trato equitativo a quienes participarán en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica

El investigador en función a las normas deontológicas de su profesión, evaluará y declarará daños, riesgos y beneficios potenciales que pudieran afectar a quienes

participarán en la investigación. Asimismo, se mantendrá la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de la investigación o la comunicación de resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

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

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Tarazona (2022) Díaz (2020) Mendoza (2020) Cadillo (2020) Ríos (2018) Sánchez (2018)	Los autores mencionados nos afirman que las empresas en estudio no cuentan con un sistema de control interno.	Toda empresa que implemente un sistema de control interno posibilitará la mejora en sus actividades, en su gestión en general y en el logro de sus objetivos.

<p>Ambiente o Entorno de Control</p>	<p>Tarazona (2022) Leyva (2019) Ríos (2018) Vásquez (2020) Sánchez (2018) Díaz (2020)</p>	<p>Los autores aludidos mencionan que las empresas en estudio no cuentan con un código de ética, tampoco con un manual de organización y funciones</p>	<p>Las empresas mejoran sus actividades, a través de un ambiente de control óptimo, implementando un código de ética y un manual de organización y funciones que permita, organizar las responsabilidades y funciones dentro de un clima laboral, adecuado para los colaboradores y una apropiada práctica de valores que caracterizan a la empresa.</p>
---	---	--	--

<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Tarazona (2022) Leyva (2019) Rojas (2018) Ríos (2018) Vásquez (2020) Sánchez (2018) Mendoza (2020)</p>	<p>Los autores mencionados afirman que en las empresas en estudio no se cuenta con un plan que permita identificar los riesgos, que puedan afectar a la empresa.</p>	<p>Las empresas deben contar con planes que permitan identificar los riesgos potenciales que pudieran afectar el desarrollo normal de sus actividades, con el objetivo de mitigarlos a través de la documentación y el análisis de dichos riesgos para luego, preparar un plan de contingencia que vaya de la mano con una toma de</p>
-------------------------------------	---	--	--

			decisiones correcta.
Actividades de Control	Leyva (2019) Sánchez (2018) Cadillo (2020) Díaz (2020) Ríos (2018) Ramírez (2019)	Los autores que se mencionan, afirman que las empresas caso de estudio no cuentan con actividades de control, ya que permiten mayor seguridad en el logro de los objetivos de la empresa, de manera eficiente y eficaz, así como las acciones para dar respuesta ante posibles riesgos, a través de políticas y procedimientos.	Todas las empresas deben contar con actividades de control, ya que permiten mayor seguridad en el logro de los objetivos de la empresa, de manera eficiente y eficaz, así como las acciones para dar respuesta ante posibles riesgos, a través de políticas y procedimientos.
Información y Comunicación	Ríos (2018) Leyva (2019) Vásquez (2020) Ramírez (2019) Sánchez (2018)	Los autores mencionados afirman que en las empresas estudiadas no	Todas las empresas deben de contar con sistemas de información

	Rojas (2018)	cuentan con mecanismos de comunicación eficaces que posibiliten el envío de información, que permita a la gerencia una toma de decisiones correctas.	eficientes y eficaces de manera que la información sea fluida entre todas las áreas y el personal que integran la empresa.
Supervisión o Monitoreo	Leyva (2019) Torres (2018) Ríos (2018) Vásquez (2020) Ramírez (2019) Sánchez (2018) Giribaldi (2017) Rojas (2018) Mendoza (2020)	Los autores mencionados, afirman que las empresas en estudio no realizan una supervisión continua y adecuada de las actividades y tareas efectuadas en la empresa, en el tiempo oportuno, que permita	Toda empresa debe ejecutar una supervisión o monitoreo eficiente y eficaz, que permita evaluar el cumplimiento de las actividades y demás componentes del sistema de control interno.

		proponer planes de mejora.	
--	--	----------------------------	--

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.

Cuadro N° 02
Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Resultados		Oportunidades/ Debilidades
		Si	No	
	La empresa Marina Fashion E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno	X		La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. cuenta con un sistema de control interno; sin embargo, presenta deficiencias en la mayoría de sus componentes. Por consiguiente, urge mejorar dichos componentes, permitiendo a la empresa el logros de sus objetivos y

				potenciar su gestión empresarial.
Ambiente o Entorno de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa?		X	La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. al no contar con un código de ética es importante, que éste sea implementado, así como realizar capacitaciones al nuevo personal de la empresa, de esta manera se mejorará en la identificación de los trabajadores con la empresa.
	2. ¿El código de ética aprobado por la empresa, es difundido a todos los colaboradores?		X	
	3. ¿La empresa dispone de un Manual de Organización y funciones?	X		
	4. ¿En la empresa se llevan a cabo procesos de evaluación para contratar al personal que se requiere?	X		
	5. ¿En la empresa, se realizan capacitaciones inductivas para el personal que ingresa?		X	
Evaluación de Riesgos	1. ¿En la empresa, se tienen bien definidos los objetivos?		X	En la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., al no definirse los riesgos a los cuales puede estar expuesta, es importante que se diseñe un plan de evaluación y contingencia a los riesgos tanto
	2. ¿Se han definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X	
	3. ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencia ante los riesgos identificados?		X	
	4. ¿La empresa registra los posibles riesgos internos y externos?		X	
	5. ¿En la empresa, se realizan capacitaciones al personal de manera constante?		X	

	6. ¿Se han establecido evaluaciones periódicas en las diferentes áreas con el fin de prevenir los riesgos?		X	internos y externos, que garanticen la subsistencia de la empresa en el mercado.
Actividades de control	1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos ?	X		La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. al no contar con manuales de procedimientos para el control de sus actividades, presenta deficiencias en el desarrollo y supervisión de las mismas, hecho que es fundamental ya que permite disponer de indicadores que permitan medir el desempeño, la ejecución de los procesos, así como el cumplimiento de tareas asignadas al personal y las
	2. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos, se encuentran registrados en un manual de procedimientos de la empresa ?		X	
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X		
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión de manera oportuna, para la toma de medidas correctivas?	X		
	5. ¿La empresa dispone de indicadores de desempeño, para los procesos, actividades y tareas?		X	
	6. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa?	X		

				acciones para responder a los riesgos de manera eficiente y eficaz.
Información y comunicación	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X		La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., si bien es cierto tiene la capacidad para generar información relevante, no cuenta con mecanismos eficaces para el manejo de la misma, que permita a la gerencia contar con información relevante y en el tiempo oportuno, para la consecución de los objetivos fijados por la empresa.
	2. ¿La empresa dispone de personal capacitado para el procesamiento de la información, en los plazos establecidos?	X		
	3. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la independencia, objetividad, transparencia, accesibilidad, oportunidad, veracidad y pertinencia de la información?	X		
	4. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X	
	5. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X		
	6. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X	

Supervisión o monitoreo	1. ¿Evalúa si los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		X	En la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. se realizan actividades de supervisión, situación que es favorable porque le permite a la empresa prevenir riesgos, así como cumplir los objetivos fijados por ella. Sin embargo, no se supervisa el cumplimiento de los demás componentes del control interno, por tal motivo la empresa debería mejorar en este aspecto, ya que ello conllevaría, una vez que se mida el cumplimiento de los componentes del sistema de control interno, establecer las
	2. ¿Comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las áreas pertinentes, de tal forma que se tomen las medidas correctivas del caso?	X		
	3. ¿El informe financiero de la empresa, se deriva a las áreas que corresponde?	X		
	4. ¿Se asegura que las recomendaciones respecto al control interno, hecha por auditores internos y externos, sean atendidas y cumplidas de manera eficiente?		X	
	5. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X		
	6. ¿Se realizan supervisiones permanentes a fin de velar el cumplimiento del personal que labora en cada área de la empresa?	X		

				correcciones del caso para una toma de decisiones correcta.
--	--	--	--	---

Fuente: Elaborado por el autor.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.

Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Específico N° 1	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Específico N° 2	Explicación
Ambiente o Entorno de Control	Las empresas mejoran sus actividades, a través de un ambiente de control óptimo, implementando un código de ética	La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. al no contar con un código de ética es importante, que éste sea implementado, así	Las empresas nacionales mejoran sus oportunidades implementando un ambiente de control óptimo, mediante un código de ética que contengan los principios necesarios para generar la

	<p>y un manual de organización y funciones que permita, organizar las responsabilidades y funciones dentro de un clima laboral, adecuado para los colaboradores y una apropiada práctica de valores que caracterizan a la empresa.</p>	<p>como realizar capacitaciones al nuevo personal de la empresa, de esta manera se mejorará en la identificación de los trabajadores con la empresa.</p>	<p>identidad de la empresa, así como el conocimiento de las funciones del personal que labora en la empresa, todo ello con el fin de lograr los objetivos de la empresa, así como mejorar la gestión de la organización.</p>
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Las empresas deben contar con planes que permitan identificar los riesgos potenciales que pudieran afectar el</p>	<p>En la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., al no definirse los riesgos a los cuales puede estar expuesta la organización, es</p>	<p>En las empresas nacionales es importante contar con un plan de evaluación de riesgos, que permita identificarlos, así como preparar acciones para enfrentar con éxito dichos riesgos, garantizando la</p>

	<p>desarrollo normal de sus actividades, con el objetivo de mitigarlos a través de la documentación y el análisis de dichos riesgos para luego, preparar un plan de contingencia que vaya de la mano con una toma de decisiones correcta.</p>	<p>importante que se diseñe un plan de evaluación y contingencia a los riesgos tanto internos y externos, que garanticen la subsistencia de la empresa en el mercado.</p>	<p>permanencia de la empresa en el mercado, el logro de sus objetivos y la buena marcha en sus operaciones.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Todas las empresas deben contar con actividades de control, ya que permiten mayor seguridad en el logro de los</p>	<p>La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. al no contar con manuales de procedimientos para el control de sus actividades,</p>	<p>Todas las empresas nacionales sin excepción deberían planificar y ejecutar las actividades de control ya que posibilita asegurar un mayor grado en el logro de los objetivos de la empresa, así como el</p>

	<p>objetivos de la empresa, de manera eficiente y eficaz, así como las acciones para dar respuesta ante posibles riesgos, a través de políticas y procedimientos.</p>	<p>presenta deficiencias en el desarrollo y supervisión de las mismas, hecho que es fundamental ya que permite disponer de indicadores que permitan medir el desempeño, la ejecución de los procesos, así como el cumplimiento de tareas asignadas al personal y las acciones para responder a los riesgos de manera eficiente y eficaz</p>	<p>control en sus actividades, la eficiencia y eficacia en las operaciones y la buena gestión empresarial.</p>
	<p>Todas las empresas deben</p>	<p>La micro empresa Marina Fashion</p>	<p>Las empresas nacionales necesitan contar con</p>

<p>Información y Comunicación</p>	<p>de contar con sistemas de información eficientes y eficaces de manera que la información sea fluida entre todas las áreas y el personal que integran la empresa.</p>	<p>E.I.R.L., si bien es cierto tiene la capacidad para generar información relevante, no cuenta con mecanismos eficaces para el manejo de la misma, que permita a la gerencia contar con información relevante y en el tiempo oportuno oportuna, para la consecución de los objetivos fijados por la empresa.</p>	<p>mecanismos de comunicación dinámicos, mediante los cuales se difunda la información relevante, de manera segura, que permita su llegada a las áreas de interés en el tiempo oportuno, permitiendo luego de analizarla, una toma de decisiones correcta por parte de la gerencia, de la misma manera el logro de los objetivos trazados por la empresa.</p>
	<p>Toda empresa debe ejecutar una supervisión o</p>	<p>En la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L.</p>	<p>En toda empresa, es necesario ejecutar supervisiones continuas y</p>

<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>monitoreo eficiente y eficaz, que permita evaluar el cumplimiento de las actividades y demás componentes del sistema de control interno.</p>	<p>se realizan actividades de supervisión, situación que es favorable porque le permite a la empresa prevenir riesgos, así como cumplir los objetivos fijados por ella. Sin embargo, no se supervisa el cumplimiento de los demás componentes del control interno, por tal motivo la empresa debería mejorar en este aspecto, ya que ello conllevaría, una vez que se mida el</p>	<p>periódicas no solo para medir el rendimiento de las operaciones y gestión de la empresa, sino también para medir el funcionamiento y eficacia de los demás componentes del sistema de control interno ya que con ello se permitiría la identificación de falencias en dichos componentes para luego establecer planes de mejora, que permitan potenciar la gestión en la empresa así como sus operaciones y la consecución de sus objetivos al más alto nivel.</p>
---------------------------------------	---	---	---

		<p>cumplimiento de los componentes del sistema de control interno, establecer las correcciones del caso para una toma de decisiones correcta.</p>	
--	--	---	--

Fuente: Elaborado por el investigador en relación con los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados Tarazona (2022), Díaz (2020), Mendoza (2020), Cadillo (2020), Ríos (2018), Sánchez (2018), nos afirman que no cuentan con un sistema de control interno implementado, la cual es una herramienta que permitirá la buena gestión empresarial, además no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) tampoco con un código de ética; asimismo no evalúa los riesgos que puedan afectar a la empresa, no cuenta con un plan de contingencia para mitigar dichos riesgos ni un plan para evaluar las actividades, procedimientos y tareas que se llevan a cabo en la organización; en esa misma línea, no cuenta con mecanismos de información que sean eficientes y eficaces, de manera que se genere información relevante para la empresa, más aún no se

ejecutan supervisiones o monitoreos que permitan supervisar el correcto funcionamiento de los demás componentes del control interno así como medir el nivel del logro de los objetivos fijados por la empresa. Lo mencionado encuentra su respaldo en lo que afirma el autor Meléndez (2016) El control interno puede ser definido de diversas perspectivas: Para el COSO 2013 el control interno, es el proceso llevado a cabo por la gerencia y el resto del personal de una empresa, diseñado con el propósito de brindar razonabilidad en el logro de objetivos trazados por la empresa, que pueden ser operativos, informativos y de cumplimiento.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Ambiente o Entorno de Control

La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. al no contar con un código de ética es importante, que éste sea implementado, así como realizar capacitaciones al nuevo personal de la empresa, de esta manera se mejorará en la identificación de los trabajadores con la empresa. De esta manera los trabajadores podrán cumplir las funciones que les compete, así como la práctica de valores concebidos por la empresa, mejorando el clima laboral y la gestión de la empresa en general.

Evaluación de Riesgos

En la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., al no definirse los riesgos a los cuales puede estar expuesta la organización, es importante diseñar un plan de evaluación y contingencia a los riesgos tanto internos y externos, que garanticen la subsistencia de la empresa en el mercado. De esta manera la empresa podrá emprender acciones que le permitan mitigar los riesgos, potenciar sus

operaciones, procesos, actividades, tareas y gestión dentro de la misma, garantizando de esta manera su permanencia en el mercado.

Actividades de control

La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. al no contar con manuales de procedimientos para el control de sus actividades, presenta deficiencias en el desarrollo y supervisión de las mismas, hecho que es fundamental ya que permite disponer de indicadores que permitan medir el desempeño, la ejecución de los procesos, así como el cumplimiento de tareas asignadas al personal y las acciones para responder a los riesgos de manera eficiente y eficaz. Si se lograra mejorar este componente, se estaría garantizando la buena marcha de la empresa, la eficiencia y eficacia en sus operaciones, plan de contingencia frente a los riesgos, así como la cristalización de sus objetivos de manera eficiente y eficaz.

Información y Comunicación

La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L., si bien es cierto tiene la capacidad para generar información relevante, no cuenta con mecanismos eficaces para el manejo de la misma, que permita a la gerencia contar con información relevante y en el tiempo oportuno, para la consecución de los objetivos fijados por la empresa. Por ello además de contar con una información relevante, es importante que en la empresa se implementen mecanismos eficientes y eficaces que permitan que la información fluya por todos los canales posibles de comunicación, en las áreas implicadas, de manera que una vez llegada a la alta gerencia se tomen las decisiones correctas y oportunas.

Supervisión o monitoreo

En la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. se realizan actividades de supervisión, situación que es favorable porque le permite a la empresa prevenir riesgos, así como cumplir los objetivos fijados ella; sin embargo, no se supervisa el cumplimiento de los demás componentes del control interno, por tal motivo la empresa debería mejorar en este aspecto, ya que ello conllevaría, una vez que se mida el cumplimiento de los componentes del sistema de control interno, establecer las correcciones del caso para una toma de decisiones correcta.. Por tanto, es importante que se supervisen los demás componentes del sistema de control interno, ya que ello permitirá medir el cumplimiento y eficiencia de los mismos, identificando deficiencias y a partir de ellas diseñar planes de mejora.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Ambiente o Entorno de Control

Las empresas nacionales mejoran sus oportunidades implementando un ambiente de control óptimo, mediante un código de ética que contengan los principios necesarios para generar la identidad de la empresa, así como el conocimiento de las funciones del personal que labora en la empresa, todo ello con el fin de lograr los objetivos de la empresa, así como mejorar la gestión de la organización. De esta manera cada personal que labore dentro de la empresa conocerá sus funciones, evitando la usurpación de las mismas en desmedro de la buena marcha de la empresa.

Evaluación de Riesgos

En las empresas nacionales es importante contar con un plan de evaluación de riesgos, que permita identificarlos, así como preparar acciones para enfrentar con

éxito dichos riesgos, garantizando la permanencia de la empresa en el mercado, el logro de sus objetivos y la buena marcha en sus operaciones. Lo cual permite a la empresa estar preparada ante el posible surgimiento de riesgos, medir el impacto, así como los procedimientos para afrontarlos de manera eficiente y eficaz.

Actividades de control

Todas las empresas nacionales sin excepción deberían planificar y ejecutar las actividades de control ya que posibilita asegurar un mayor grado en el logro de los objetivos de la empresa, así como el control en sus actividades, la eficiencia y eficacia en las operaciones y la buena gestión empresarial. De esta manera se estaría encaminando al logro de resultados positivos, eficiencia y eficacia en sus operaciones, así como su permanencia en el mercado.

Información y Comunicación

Las empresas nacionales necesitan contar con mecanismos de comunicación dinámicos, mediante los cuales se difunda la información relevante, de manera segura, que permita su llegada a las áreas de interés en el tiempo oportuno, permitiendo luego de analizarla, una toma de decisiones correcta por parte de la gerencia, de la misma manera el logro de los objetivos trazados por la empresa. Al contar con información relevante, que llegue a manos de las áreas de interés oportunamente, se pueden corregir y mejorar deficiencias en las áreas implicadas de la empresa, potenciando su gestión y sus operaciones correspondientes.

Supervisión o monitoreo

En toda empresa, es necesario ejecutar supervisiones continuas y periódicas no solo para medir el rendimiento de las operaciones y gestión de la empresa, sino

también para medir el funcionamiento y eficacia de los demás componentes del sistema de control interno ya que con ello se permitiría la identificación de falencias en dichos componentes para luego establecer planes de mejora, que permitan potenciar la gestión en la empresa así como sus operaciones y la consecución de sus objetivos al más alto nivel. Por tanto, está demostrado, que es importante efectuar supervisiones continuas y periódicas en una empresa, puesto que permite medir el grado en que se van logrando los objetivos en la organización y el rendimiento de todos los componentes del control interno.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Según los autores revisados de los antecedentes, se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales, no cuentan con un sistema de control interno, siendo este fundamental para el desarrollo de las mismas, porque permite el logro de los objetivos fijados por la empresa así como el cumplimiento, de las leyes, normas y políticas establecidas; posibilita la eficiencia y eficacia en sus operaciones, permite la suficiencia y confiabilidad de la información que se maneja para una toma de decisiones correcta por parte de los usuarios de dicha información; viabiliza la prevención de riesgos, enfocado a la minimización de los mismos, evitando en lo posible de que la empresa sea víctima de fraudes; también facilita el diseño y aplicación de un plan de actividades de control que posibiliten la aprobación, verificación, conciliación y eficacia de las operaciones y tareas efectuadas dentro de la empresa, garantizando la seguridad de sus activos y la segregación de funciones de manera pertinente; por último todas estas acciones y procesos no serían medibles en cuanto a eficiencia y eficacia, sin una supervisión o monitoreo,

el mismo permite medir el grado y nivel, en el cual se están alcanzando los objetivos fijados por la empresa así como el cumplimiento de las operaciones y actividades que conducen a la buena marcha de la organización. De esta manera, la empresa podrá alcanzar la eficiencia y eficacia en su gestión en todos los aspectos, el logro de sus objetivos, así como su permanencia en el mercado por tiempo indefinido.

6.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Respecto al cuestionario aplicado a la Gerente de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. y con los resultados obtenidos se concluye que si bien es cierto que la mencionada empresa cuenta con su sistema de control interno, sin embargo debería mejorar la mayoría de los componentes, ya que presentan varias deficiencias, tal es el caso en su componente ambiente de control, al no contar con un código de ética, es imprescindible la implementación de la misma, puesto que permitirá la práctica de valores e identidad de los trabajadores con la empresa, así como la segregación de funciones; también debería realizarse capacitaciones inductivas al personal que ingresa a la empresa, un aspecto importante, puesto que un personal nuevo y más aún, sin capacitación sobre las funciones y el límite de sus responsabilidades, corre el riesgo de no realizar un trabajo eficiente y eficaz, peor aún, cometer errores en desmedro de la organización a la cual se debe; en cuanto a la evaluación de riesgos la empresa debería de tener bien definidos sus objetivos, identificar los riesgos a los que está expuesta, elaborar un plan de contingencia para mitigar dichos riesgos, hecho que es urgente, toda vez que con estos antecedentes, la empresa corre peligro frente a posibles fraudes y sin ir muy lejos peligrar su existencia en el mercado; en la misma línea en cuanto a las actividades de control, la empresa necesita implementar acciones que permitan

mejorar, registrar y supervisar de manera constante los procesos, actividades y tareas efectuadas por el personal de la empresa, de manera que se logre eficiencia y eficacia en todas las áreas que la componen; por otro lado, en cuanto al componente información y comunicación, si bien es cierto la empresa tiene la capacidad de generar información relevante, esta debería de manejarse a través de mecanismos más eficaces cuyo alcance también debe ser externo, de manera que permita una correcta toma de decisiones por parte de la gerencia y cumplimiento de objetivos fijados por la empresa; finalmente en cuanto al componente supervisión o monitoreo, la empresa debería efectuar supervisiones periódicas y de cumplimiento de los demás componentes del sistema de control interno, de manera que la gerencia conozca las fortalezas y debilidades, de manera que potencie las primeras y establezca un plan de mejora respecto a las segundas, a través de una correcta toma de decisiones.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Se concluye de acuerdo a los objetivos específicos 1 y 2 que las micro y pequeñas y la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. deben tener en cuenta la importancia de implementar un sistema de control interno, ya que permitirá el fortalecimiento del clima laboral dentro de la empresa, la identidad de sus trabajadores, el reconocimiento de sus funciones, sin que se llegue a la usurpación de las mismas; también permitirá la identificación y prevención de los riesgos, que puedan perjudicar el logro de los objetivos fijados por la empresa; asimismo implementar actividades que permitan el control y evaluación de la eficiencia y eficacia de las tareas y funciones cumplidas por el personal que labora en cada área de la organización; de la misma manera el manejo de información relevante que fluya

por los canales de comunicación idóneos, de tal manera que llegue en el tiempo oportuno a la instancia y usuario correspondiente, para la correcta toma de decisiones y finalmente un monitoreo constante que permita verificar el cumplimiento de los demás componentes del sistema de control interno así como el nivel de logro de los objetivos fijados por la empresa.

6.4. Conclusión General

Se concluye que las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, no cuentan con un sistema de control interno, o falta fortalecer la mayoría de sus componentes, hecho que trae consecuencias negativas, como el no cumplimiento de los objetivos de la empresa, pérdidas de sus activos, exposición a riesgos, incumplimiento de funciones, debilidad en el manejo de la información relevante, así como una supervisión ineficiente entre otros.

Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. fortalecer su sistema de control interno, de esta manera optimizará su gestión empresarial, minimizará los riesgos y logrará sus objetivos de manera eficiente y eficaz.

Se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. implementar y difundir un código de ética que permita a los colaboradores conocer y practicar los valores que caracterizan a la empresa; de la misma manera, es importante que la empresa realice capacitaciones al nuevo personal que se incorpora a la organización, porque de esta manera garantizará la seguridad en el ejercicio de las funciones de dicho personal, resultando beneficioso para la empresa.

Se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. definir y difundir sus objetivos, a todo el personal que labora en la empresa, de manera que todos los

trabajadores los tengan bien presentes a la hora de cumplir sus funciones, también se propone que la empresa identifique los riesgos a los cuales podría estar expuesta y registrarlos de manera oportuna, para que a penas se tengan el reporte de los mismos, se elabore un plan de contingencia para mitigar dichos riesgos tanto internos como externos. Así mismo es necesario que la empresa realice evaluaciones periódicas sobre el rendimiento de las tareas y actividades de todas las áreas que componen la empresa con la finalidad de determinar las falencias si es que las hubiera, y establecer planes de mejora en las áreas con indicadores de riesgo.

Se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. mejorar su componente actividad de control por ejemplo diseñando registros de verificación que permitan recabar información acerca del estado y cumplimiento de los controles implementados para los procesos y proyectos planificados y ejecutados por la empresa, que se encuentren plasmados en un manual de procedimientos. De la misma manera se propone que la empresa diseñe e implemente registros de verificación que contengan los indicadores de desempeño necesarios para medir los procesos, actividades y tareas efectuados en la empresa a corto, mediano y largo plazo, de manera que se maneje información real de la evolución de las actividades de control implementadas en la empresa.

Se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. mejorar el envío de la información relevante generada en una determinada área hacia la alta gerencia en el tiempo oportuno de manera que ésta tome las decisiones pertinentes, una forma podría ser el diseño de un flujograma corto pero eficaz, dinámico y lo más práctico posible, donde la información viaje a una central o base de datos, quien luego de

ordenar y clasificar la información, haga llegar a los interesados, la información real y confiable en el menor tiempo posible. También se propone que la empresa a través de encuestas o entrevistas recoja información a cerca de las necesidades, nivel de satisfacción de los consumidores respecto a los productos que ofrecen al mercado, ya que al manejar aquella información se establezcan planes de mejora que permita posicionar a la empresa de mejor manera y garantizar su permanencia en el mercado por tiempo indeterminada.

Se propone a la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. realizar supervisiones constantes a cerca del nivel de cumplimiento de los demás componentes del sistema de control interno, y en el caso de que se encuentre fallas en ciertos componentes, diseñar planes de mejora; también se propone que la empresa solicite la ejecución de auditorías externas, con la finalidad de obtener información relevante de la situación económica, financiera, operativa y de gestión en la que se encuentra la empresa y otros aspectos que se consideren necesarios, en búsqueda de un mejor rendimiento y el alcance de sus objetivos trazados.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno de las Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, 22, 187–195.
https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Cadillo, A. A. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa boutique Kiara-Chimbote, 2018* [Trabajo de investigación para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras, Universidad Católica los Ángeles Chimbote].
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20989/CONTROL_INTERNO_MYPE_CADILLO_ACUNA_ALEXANDER_ANGGELO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Canepa, M. F. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú*.
<https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>
- COFAE. (2016). *Programa básico de formación para auditores y abogados*.
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf
- Coggle. (2020). *Modalidades del Comercio*.
<https://coggle.it/diagram/Woz7NRVlgwAB-MJ8/t/modalidades-del-comercio>
- Comité de control interno, contraloría general de la república. (2017). *Implementación del sistema de Control Interno*.
<https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2013). *Control Interno- Marco Integrado Resumen Ejecutivo*.

- https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Congreso de la república. (2003). *Ley 28015*. 4(1), 88–100.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- Congreso de la República. (2014). *Ley N° 30056*. 18.
http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Ley_30056_s.pdf
- Contraloría, G. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO* (p. 62).
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES.
Revista FAECO Sapiens, 2.
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- Díaz, I. M. (2020). *Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017*.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6645/díaz_rim.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- El Peruano. (2019). *Cuatro características de las mipymes peruanas*. Gerencia y Liderazgo. <https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales*
Análisis de informe COSO I, II.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=caractristicas+de+un+control+interno&ots=MFf5qyxuqv&sig=x5GoZQ_xJmwc2YIvf058_NYrYoA#v=onepage&q=caractristicas de un control

interno&f=false

Fernández, A. (2022). *Clasificación de las Empresas en Perú: Lista Completa*. Global

66. <https://global66.com/blog/clasificacion-de-las-empresas-en-peru/>

García, S. (2021). *Teoría económica de la empresa*.

<https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788490522950.pdf>

García, X. L., Maldonado, H. O., & Galarza, Cynthia Elizabeth Grijalva, G. G. (2019).

Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales

minoristas en el Ecuador. *Redalyc*, 3, 14.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573263325002>

Giribaldi, A. A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector*

comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de

Casma, 2016 [Informe de tesis para optar el título profesional de contador

público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/3594/CO](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/3594/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_GIRIBALDI_SEVILLANO_ANDRES_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[NTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_GIRIBALDI_SEVILLANO_AN](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/3594/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_GIRIBALDI_SEVILLANO_ANDRES_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[DRES_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/3594/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_GIRIBALDI_SEVILLANO_ANDRES_ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. del P., Méndez, S., & Mendoza, C. P.

(2014). *Metología de la investigación* (6th ed.). [http://crecedu.pe/wp-](http://crecedu.pe/wp-content/uploads/2019/06/Metodología-de-la-investigación.pdf)

[content/uploads/2019/06/Metodología-de-la-investigación.pdf](http://crecedu.pe/wp-content/uploads/2019/06/Metodología-de-la-investigación.pdf)

Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno*

para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F [Trabajo de grado

presentado como requisito parcial para optar por el título de contador público,

Pontificia Universidad Javierana Cali]. [https://docplayer.es/63502430-Disenode-](https://docplayer.es/63502430-Disenode-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-)

[de-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-](https://docplayer.es/63502430-Disenode-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-)

comercializadora-j-f.html

Leyva, J. D. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "Jake Moda" S.R.L de Chimbote, 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16007/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_LEYVA_ESPINOZA_JAIME_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO DE CONTROL INTERNO CON LOGO UTEX Y CODIGO DE BARRA - TERMINADO FINAL 2016 SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO_DE_CONTROL_INTERNO_CON_LOGO_UTEX_Y_CODIGO_DE_BARRA_TERMINADO_FINAL_2016_SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Meléndez, J. B. (2016). Control Interno. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (1era ed., Vol. 53, Issue 9). <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

Mendoza, Y. A. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de la microempresa Dakani S.A.C.-Chimbote, 2020*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19894/CONTROL_INTERNO_MICROEMPRESA_COMERCIAL_MENDOZA_SALAS_YESENIA_ALELY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mengmeng, L. (2017). Enterprise Internal Control and Accounting Information

- Quality. *Journal of Financial Risk Management*, 6, 16–26.
<https://doi.org/10.4236/jfrm.2017.61002>
- Mypes.pe. (2020). *¿Qué son las MYPES? Aquí aclaramos tus dudas | MYPES.pe.*
<https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaramos-tus-dudas>
- Oropeza, M. L. (2021). *Caracterización del control interno de la administración del área de almacén de la pequeña empresa comercial “Casa Andes” E.I.R.LTDA., HUARAZ-2019* [Trabajo de investigación para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras, Universidad Católica los Ángeles Chimbote].
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29993/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_OROPEZA_SANCHEZ_MARIBEL_LULA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, M. (2021). *Definición de Comercio.* ConceptoDefinición.
<https://conceptodefinition.de/comercio/>
- RAE. (2022). *empresa | Definición | Diccionario de la lengua española | RAE - ASALE.* <https://dle.rae.es/empresa?m=form>
- Ramírez, M. M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones Yakuzza SAC” - Nuevo Chimbote, 2016.* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote.].
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19314/CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_FLORES_SHIRLEY_CATHERIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- República, C. general de la. (2016). *Departamento de estudios e investigaciones.* 12.

- https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1640268/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf.pdf?v=1612387824
- Ríos, M. Á. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Representaciones Urday E.I.R.L. - Casma, 2017*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6095/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_RIOS_ARRUE_MIGUEL_ANGEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, S. Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, Huaraz* [Tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote.]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5606/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salazar, Génesis Denisse Verdesoto, L. A. (2019). *Diseño de manual de control interno para el área de inventario en Galaxia Deportiva S.A.* [Tesis presentada como requisito para optar el título de contador público autorizado, Universidad de Guayaquil]. http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42367/1/TESIS_SALAZAR_ADRIAN_-_VERDESOTO_RODRIGUEZ_2019.pdf
- Sanabria, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9–13. <https://scholar.google.es/scholar?start=70&q=libros+sobre+control+interno+en>

+el+peru&hl=es&as_sdt=2007&as_vis=1

Sánchez, F. J. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote.].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4593/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tarazona, V. de los M. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E. I. R. L. - Lima, 2021* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote.].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29142/CONTROL_INTERNO_TARAZONA_GARCIA_VICTORIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Torres, R. H. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote.].
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3685/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE %281%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3685/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE%281%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Ubillús, J. M., Tamayo, C. D., & Zambrano, M. M. (2016). El control interno como

- herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia*, 7(2), 6. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v7i2.378
- Uriarte, J. M. (2020). *Comercio*. Enciclopedia Humanidades. <https://humanidades.com/comercio/>
- Vásquez, S. C. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. - Juanjui, 2019*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote.]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19314/CONTROL_INTERNO_VASQUEZ_FLORES_SHIRLEY_CATHERIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vázquez, J. L. (2017). *Objetivos de negocio e investigación*. Practicum II. https://www.anahuac.mx/mexico/biblioteca/sites/default/files/inline-files/objetivos_de_nego.pdf
- Viscaíno, R. (2022). *¿Cuáles son las características de una empresa?* Campus Training. <https://www.campustraining.es/noticias/caracteristicas-empresa/>

Anexo

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022?</p>	<p>Objetivo General: - Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022. 3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022. 	<p>No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativo no experimental</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: Documental, bibliográfico y de caso.</p> <p>Población y muestra: Población: las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú..</p> <p>Muestra: La micro empresa Marina Fashion E.I.R.L. – Huaraz, 2022.</p> <p>Técnicas e instrumentos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>

Anexo 02: Fichas bibliográficas

Tarazona (2022)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Cholo's E. I. R. L. – Lima, 2021

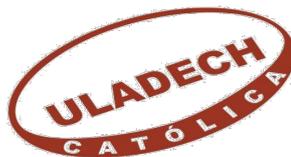
Se concluye que de acuerdo al cuestionario aplicado al Titular gerente de la empresa Cholo's E.I.R.L., la cual se tiene como respuesta que no cuenta con un sistema de control interno, esto trae consigo muchas deficiencias en las actividades que se realizan y repercutiendo de forma negativa en el desarrollo empresarial, además debe contar con un manual de organización y funciones y un código de ética la cual debe ser difundido y que dicho manual permita la segregación de funciones para así evitar que realicen funciones que no les competa, además se debe reforzar la identificación de los riesgos internos y externos que pueda aparecer durante las actividades en cada una de las áreas.

Díaz (2020):

Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017

Se concluye que la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. no tiene implementado ningún sistema de control que le permita mejorar sus procesos operativos y así realizar controles más adecuados con la finalidad de cumplir debidamente con las metas y objetivos trazados. La empresa no cuenta con un esquema organizacional, ni con normas, procedimientos, ni políticas adecuadas, a fin de desarrollar de manera eficaz sus operaciones y acciones de control, en tal sentido el riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa. Se ha llegado a determinar que la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. carece de diagnósticos eficientes sobre su situación económica y financiera, debido básicamente a la carencia de una adecuada política de planificación en la adquisición de sus mercaderías y en la ejecución de sus gastos e inversiones.

Anexo 03: Instrumento validado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a la titular gerente de la microempresa Marina Fashion E.I.R.L

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO MARINA FASHION E.I.R.L. – HUARAZ, 2022**.

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
	La empresa Marina Fashion E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno		
Ambiente o Entorno de Control	1. ¿ Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa?		
	2. ¿ El código de ética aprobado por la empresa, es difundido a todos los colaboradores?		
	3. ¿ La empresa dispone de un Manual de Organización y funciones?		

	4. ¿En la empresa se llevan a cabo procesos de evaluación para contratar al personal que se requiere?		
	5. ¿En la empresa, se realizan capacitaciones inductivas para el personal que ingresa?		
Evaluación de Riesgos	1. ¿En la empresa, se tienen bien definidos los objetivos?		
	2. ¿Se han definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		
	3. ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencia ante los riesgos identificados?		
	4. ¿La empresa registra los posibles riesgos internos y externos?		
	5. ¿En la empresa, se realizan capacitaciones al personal de manera constante?		
	6. ¿Se han establecido evaluaciones periódicas en las diferentes áreas con el fin de prevenir los riesgos?		
Actividades de control	1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos ?		
	2. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos, se encuentran registrados en un manual de procedimientos de la empresa ?		
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?		

	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión de manera oportuna, para la toma de medidas correctivas?		
	5. ¿La empresa dispone de indicadores de desempeño, para los procesos, actividades y tareas?		
	6. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa?		
Información y comunicación	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?		
	2. ¿La empresa dispone de personal capacitado para el procesamiento de la información, en los plazos establecidos?		
	3. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la independencia, objetividad, transparencia, accesibilidad, oportunidad, veracidad y pertinencia de la información?		
	4. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		
	5. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?		
	6. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		

Supervisión o monitoreo	1. ¿Evalúa si los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		
	2. ¿Comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las áreas pertinentes, de tal forma que se tomen las medidas correctivas del caso?		
	3. ¿El informe financiero de la empresa, se deriva a las áreas que corresponde?		
	4. ¿Se asegura que las recomendaciones respecto al control interno, hecha por auditores internos y externos, sean atendidas y cumplidas de manera eficiente?		
	5. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?		
	6. ¿Se realizan supervisiones permanentes a fin de velar el cumplimiento del personal que labora en cada área de la empresa?		

Fuente: Elaborado por el autor.

El presente instrumento fue revisado y validado el día 24-01-2023



 Lic. Sanchez Melgarejo Rgsario
 CONTADOR PUBLICO
 C.P.C. 06-3134

Anexo 04: Instrumento aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO MARINA FASHION E.I.R.L. – HUARAZ, 2022.**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Resultados	
		Si	No
	La empresa Marina Fashion E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno	X	
Ambiente o Entorno de Control	1. ¿ Cuenta con un código de ética aprobado por la empresa?		X
	2. ¿ El código de ética aprobado por la empresa, es difundido a todos los colaboradores?		X
	3. ¿ La empresa dispone de un Manual de Organización y funciones?	X	
	4. ¿ En la empresa se llevan a cabo procesos de evaluación para contratar al personal que se requiere?	X	

	5. ¿En la empresa, se realizan capacitaciones inductivas para el personal que ingresa?		X
Evaluación de Riesgos	1. ¿En la empresa, se tienen bien definidos los objetivos?		X
	2. ¿Se han definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		X
	3. ¿La empresa ha diseñado un plan de contingencia ante los riesgos identificados?		X
	4. ¿La empresa registra los posibles riesgos internos y externos?		X
	5. ¿En la empresa, se realizan capacitaciones al personal de manera constante?		X
	6. ¿Se han establecido evaluaciones periódicas en las diferentes áreas con el fin de prevenir los riesgos?		X
Actividades de control	1. ¿La empresa ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos ?	X	
	2. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos, se encuentran registrados en un manual de procedimientos de la empresa ?		X
	3. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?	X	
	4. ¿Se comunica los resultados de la supervisión de manera oportuna, para la toma de medidas correctivas?	X	
	5. ¿La empresa dispone de indicadores de desempeño, para los procesos, actividades y tareas?		X

	6. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa?	X	
Información y comunicación	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?	X	
	2. ¿La empresa dispone de personal capacitado para el procesamiento de la información, en los plazos establecidos?	X	
	3. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la independencia, objetividad, transparencia, accesibilidad, oportunidad, veracidad y pertinencia de la información?	X	
	4. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?		X
	5. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?	X	
	6. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?		X
Supervisión o monitoreo	1. ¿Evalúa si los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		X
	2. ¿Comunica las deficiencias del control interno de manera oportuna a las áreas pertinentes, de tal forma que se tomen las medidas correctivas del caso?	X	

	3. ¿El informe financiero de la empresa, se deriva a las áreas que corresponde?	X	
	4. ¿Se asegura que las recomendaciones respecto al control interno, hecha por auditores internos y externos, sean atendidas y cumplidas de manera eficiente?		X
	5. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?	X	
	6. ¿Se realizan supervisiones permanentes a fin de velar el cumplimiento del personal que labora en cada área de la empresa?	X	

Fuente: Elaborado por el autor.



 Lic. Sanchez Melgarejo Rosario
 CONTADOR PUBLICO
 C.P.C Nº 06-3134



MARINA FASHION E.I.R.L.
 AV. MARISCAL TORRES DE LLERENA
 PUNTA ARENAL 11000
 Marlene E. Lali Páez de Páez
 GERENTE GENERAL

Anexo 05: Carta de presentación



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Huaraz, 05 de enero de 2023

Señora:

LOLI VDA DE PAUCAR MARINA BENERADA
Gerente General de la Empresa **MARINA FASHION EIRL**

Asunto : Autorización para usar y compartir su información

De mi mayor consideración:

Mediante la presente me dirijo a usted para saludarle cordialmente y al mismo tiempo solicitarle lo siguiente:

Que, soy alumno de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas**, de la carrera profesional de **Contabilidad**. Me dirijo a usted para solicitarle la **Autorización para usar y compartir su información comercial suya en un estudio de investigación**, le pido la autorización para permitirme investigar y sacar información de su empresa **MARINA FASHION EIRL**, que es usted representante legal que está a su cargo como Gerente General. Siendo requisito indispensable para elaborar un **Proyecto de investigación para optar el título profesional de contador público en ciencias contables y financieras y administrativas**, le entregaremos una copia digital.

Me despido, agradeciéndole por la confianza y la oportunidad que se me pueda dar en su digna empresa.

Atentamente,

Yilmar Edson Quispe Aguedo



RECIBI
05-01-23

Anexo 06: Carta de autorización simple

Carta de autorización simple

Huaraz, 05 de enero de 2023.

Doctor:

LUIS ALBERTO TORREZ GARCÍA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CHIMBOTE

De mi especial consideración:

Yo, LOLI VDA DE PAUCAR MARINA BENERADA, con DNI 31624768, gerente general de la empresa de **MARINA FASHION EIRL**, con RUC 20530976697, con domicilio legal en la Av. Luzuriaga N° 533 Ancash - Huaraz - Huaraz, **AUTORIZO** al estudiante QUISPE AGUEDO YILMAR EDSON, con DNI 43802960, de la **Universidad Católica los ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencias e Ingeniería**, Escuela Profesional de Contabilidad, con código 1203131186, para que pueda usar y compartir información de la empresa líneas arriba mencionada.

Atentamente,

**MARINA FASHION E.I.R.L.**
A V. MARISCAL TORIBIO DE LUZURIAGA N° 533
HUARAZ RPM 140612

Marina E. Loli Vda. de Paucar
GERENTE GENERAL

MARINA LOLI VDA DE PAUCAR

Anexo 07: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Marina Fashion EIRL - Huaraz, 2022** y es dirigido por **Quispe Aguedo Yilmar Edson**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Recoger información de la micro empresa del sector comercio Marina Fashion EIRL - Huaraz, 2022.**

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

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **un ejemplar con los resultados obtenidos o una comunicación telefónica al celular 951563940**. Si desea, también podrá escribir al correo yilmar2286@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: MARINA B. LOLI VDA. DE PAUCAR

Fecha: 05-ENERO-2023

Correo electrónico: yurovi_3@hotmail.com

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____



Anexo 08: Ficha RUC de la Empresa

12/12/22, 12:11

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20530976697
MARINA FASHION EIRL
 Número de Transacción : 45902037
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : MARINA FASHION EIRL
 Tipo de Contribuyente : 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
 Fecha de Inscripción : 21/04/2006
 Fecha de Inicio de Actividades : 29/05/2006
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0233 - O.Z.HUARAZ-MEPECO
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : -
 Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : MARINA FASHION EIRL
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 52322 - VTA. MIN. PRODUCTOS TEXTILES, CALZADO.
 Actividad Económica Secundaria 1 : 18100 - FAB. DE PRENDAS DE VESTIR.
 Actividad Económica Secundaria 2 : -
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : MANUAL
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 43 - 421314
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : - - 943088330
 Teléfono Móvil 2 : - - 976626176
 Correo Electrónico 1 : yurovi_3@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 52322 - VTA. MIN. PRODUCTOS TEXTILES, CALZADO.
 Departamento : ANCASH
 Provincia : HUARAZ
 Distrito : HUARAZ
 Tipo y Nombre Zona : --- CENTRO HUARAZ
 Tipo y Nombre Vía : AV. LUZURIAGA
 Nro : 533
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : A UN COSTADO DEL HOTEL HUARAZ
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 20/04/2006
 Número de Partida Registral : 11052298
 Tomo/Ficha : 2025
 Folio : -
 Asiento : A0001
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	29/05/2006	-	-	-

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2

12/12/22, 12:11

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2008	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2008	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/07/2008	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -31624768	LOLI VDA DE PAUCAR MARINA BENERADA Dirección	GERENTE	15/03/1948	20/04/2006	-
		Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	---	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -31624768	LOLI VDA DE PAUCAR MARINA BENERADA Dirección	TITULAR	15/03/1948	19/04/2006	-	-
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	---	-		

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:12/12/2022
Hora:12:11