



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.**

CASO EMPRESA ECONO MARKET E.I.R.L. –

AYACUCHO, 2021

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

PALOMINO MEDRANO, LILIA REVECA

ORCID ID: 0000-0002-8659-4334

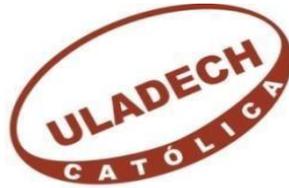
ASESORA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.**

CASO EMPRESA ECONO MARKET E.I.R.L. –

AYACUCHO, 2021

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

PALOMINO MEDRANO, LILIA REVECA

ORCID ID: 0000-0002-8659-4334

ASESORA

ALCAHUAMAN VILLANUEVA, JENY

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autora

Palomino Medrano, Lilia Reveca

ORCID ID: 0000-0002-8659-4334

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

Asesora

Alcahuaman Villanueva, Jeny

ORCID ID: 0000-0003-1033-6328

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

Jurados de Investigación

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Maribel Manrique

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de Firma de Jurado y Asesor

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco
Presidente

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Miembro

Dra. Jeny Alcahuaman Villanueva
Asesora

Agradecimiento

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesora Dra. Jeny Alcahuaman Villanueva, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

Dedicatoria

A mis padres JUAN Y FRANCISCA, pilares fundamentales en mi vida.

Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. - Ayacucho, 2021. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: Se concluye de acuerdo a los autores que se han revisado en relación a los antecedentes, que un sistema de control interno es importante ya que permite gestionar cada uno de los componentes que se involucran no de manera secuencial. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Se concluye teniendo en cuenta el cuestionario que se aplicó al encargado de la empresa Econo Market E.I.R.L., y los resultados que se han obtenido en donde se puede mencionar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 3. Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Econo Market E.I.R.L., no cuentan con un sistema de control interno. Conclusión general: Se propone a la empresa Econo Market E.I.R.L., considerar la implementación de un sistema de control interno, teniendo en cuenta su necesidad lo cual le otorgue estabilidad administrativa y operativa en la realización de las actividades económicas.

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

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and the company Econo Market E.I.R.L. - Ayacucho, 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review was used, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of closed questions; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: It is concluded, according to the authors that have been reviewed in relation to the background, that an internal control system is important since it allows managing each of the components that they engage not sequentially. Regarding Specific Objective No. 02: It is concluded taking into account the questionnaire that was applied to the person in charge of the company Econo Market E.I.R.L., and the results that have been obtained where it can be mentioned that the company does not have an internal control system. Regarding Specific Objective No. 3. It is concluded that the national micro and small companies and the company Econo Market E.I.R.L., do not have an internal control system. General conclusion: It is proposed to the company Econo Market E.I.R.L., to consider the implementation of an internal control system, taking into account its need, which will grant administrative and operational stability in the performance of economic activities.

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

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de Firma de Jurado y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de Literatura.....	15
2.1.Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	35
2.1.4. Locales.....	36
2.2.Bases teóricas.....	37
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	37
2.2.2. Teoría de la Empresa.....	46
2.2.3. Teoría de la Mype.....	52
2.2.4. Teoría del Sector Comercio.....	57
2.2.5. Descripción de la Empresa.....	60
2.3.Marco Conceptual.....	60
III. Hipótesis.....	61
IV. Metodología.....	62
4.1.Diseño de la investigación.....	62
4.2.Población y Muestra.....	62
4.3.Definición y Operacionalización de Variables.....	62
4.4.Técnicas e instrumentos.....	63
4.4.1. Técnicas.....	63

	4.4.2. Instrumentos.....	63
	4.5.Plan de Análisis.....	63
	4.6.Matriz de Consistencia.....	64
	4.7.Principios Éticos.....	64
V.	Resultados.....	66
	5.1.Resultados.....	66
	5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	66
	5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	70
	5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	74
	5.2.Análisis de Resultados.....	79
	5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	79
	5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	79
	5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	80
VI.	Conclusiones.....	82
	6.1.Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	82
	6.2.Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	83
	6.3.Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	83
	6.4.Conclusión General.....	83
VII.	Aspectos Complementarios.....	85
	Referencias Bibliográficas.....	85
	Anexos.....	92
	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	92
	Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas.....	93
	Anexo 03: Cuestionario.....	94

Índice de Cuadros

Cuadro N° 01.....	66
Cuadro N° 02.....	70
Cuadro N° 03.....	74

I. Introducción

Los sistemas de control interno buscan atender las incógnitas que surgen en cualquier organización, y con el tiempo, muchas entidades han entendido que los métodos tradicionales ya no son tan efectivos como antes, por lo que los sistemas de control interno han evolucionado a través de modelos. A partir de la década de 1990, los modelos de control interno han ido evolucionando en la organización de las empresas pues buscan integrar a todas las personas que conforman la organización. Un sistema de control interno como estructura, que engloba diversas funciones, proporciona orden a las actividades del día a día de una empresa y se convierte en un proceso preventivo de una organización cuyo propósito es dar seguridad a las actividades o funciones encaminadas al cumplimiento de la misión y visión (Murillo, Narváez & Erazo, 2019).

Cuando las empresas hacen uso de sus sistemas de control interno, mejoran los procedimientos y obtienen información clara y precisa como base que les permita identificar todas las posibles deficiencias, brindar soluciones en tiempo y forma y alcanzar las metas que desean alcanzar, de acuerdo con las normas gubernamentales vigentes. arreglar. A través de normas de control interno se asegura la exactitud de los estados financieros además de una estructura de seguridad que toda organización debe cumplir ante cualquier ley o cualquier otra norma legal. La importancia de las normas de control interno demuestra ser una ventaja competitiva, para los ciudadanos y gobernantes, ya que trae beneficios a terceros, su importancia radica en que el resultado final ayudará a que la institución alcance adecuadamente sus metas, objetivos, sea más ágil y procese en el corto plazo para que la información económica sea fiable, confiable y accionable (López, Matute & Pinargote, 2020).

Los sistemas de control interno en las organizaciones se han incrementado en los últimos años debido a la utilidad de medir la eficiencia y la productividad cuando se implementan, sobre todo si se enfoca en las actividades esenciales que realizan ya que dependen de él para mantenerse en el mercado. Vale la pena recalcar que una empresa que aplica controles internos en sus operaciones conducirá a un entendimiento de lo que realmente es, por lo que es importante contar con un plan que pueda verificar que los controles se estén cumpliendo para tener una mejor visión sobre su manejo. También se estima que el control interno es la base de las actividades y operaciones de la empresa, es decir, la producción, distribución, financiación, gestión y otras actividades están sujetas a control interno (Ortega, Padilla, Torres & Ruz, 2017).

El control interno beneficia a una empresa al brindar seguridad de que los estados financieros son razonables. Un sistema de control interno es crucial para una entidad ya que integra las normas y procedimientos para todo el flujo de información contable, detallando las diferentes acciones que realiza la entidad. Un manual de procedimientos es la mejor herramienta y es ideal para plasmar el proceso de una actividad específica dentro de una organización, que establece las políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para llevar a cabo la actividad de manera eficaz y eficiente. Además de ser una política de gestión, un sistema de control interno se construye como una herramienta de apoyo a cualquier directiva de empresa para modernizarse, transformarse y producir resultados óptimos con calidad y eficiencia (Vivanco, 2017).

Los controles internos pueden mejorar la gestión operativa al revelar debilidades en la gestión funcional. Esto es una ventaja porque facilita el fácil acceso a los recursos

institucionales y le permite alcanzar sus propias metas corporativas. Por lo tanto, los controles deben ser cuidadosamente considerados por el impacto en los resultados económicos y financieros, que son el resultado de una seguridad razonable de sus objetivos basada en un adecuado seguimiento de las obligaciones, responsabilidades y cumplimiento estandarizado (Espinoza, Espinoza y Chumpitaz, 2021).

Por lo expuesto, se evidencia que existe mucha deficiencia en todo lo relacionado con el control interno, por todas estas razones, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021? Para poder responder al siguiente enunciado del problema, nos planteamos el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021.

Dicho trabajo se justificó porque permitirá conocer cuáles son las propuestas de acuerdo a los factores relevantes del control interno para las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L.

Asimismo, se justificó ya que servirá como antecedente para futuros trabajos de otros investigadores ya sea de nuestra universidad ULADECH o de otras universidades públicas y privadas, que tengan relación con la variable de estudio.

Además, se justificó porque servirá para lograr obtener mi Título Profesional de Contador Público, y que la Universidad ULADECH den cumplimiento de acuerdo a lo establecido por la SUNEDU entidad que se supervisa la calidad del servicio educativo a nivel nacional.

La metodología usada fue cualitativa, de diseño no experimental, nivel descriptivo, bibliográfico documental y de caso, en donde la población son todas las micro y pequeñas empresas nacionales y la muestra es la empresa Econo Market E.I.R.L., además de un cuestionario con preguntas cerradas realizada al encargado de la empresa.

Como resultado, se concluye de acuerdo a los autores que se han revisado en relación a los antecedentes, que un sistema de control interno es importante ya que permite gestionar cada uno de los componentes que se involucran no de manera secuencial.

En conclusión, se propone a la empresa Econo Market E.I.R.L., considerar la implementación de un sistema de control interno, teniendo en cuenta su necesidad lo cual le otorgue estabilidad administrativa y operativa en la realización de las actividades económicas.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador

en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Zavala (2018) en su tesis titulada: **Diseño de un manual de control interno para la empresa Global Office Cia. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.** Siendo su objetivo general: Diseñar un Manual de Control Interno para la empresa Global Office Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a través de normas por procedimientos para garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: Se pudo concluir que la empresa Global Office Cía. Ltda. no posee un Sistema de Control Interno adecuado, motivo por el cual la organización no ha logrado la consecución de sus objetivos propuestos. En la perspectiva general del funcionamiento de la institución se determinó que no se aplican adecuadamente las políticas y procedimientos internos, lo que hace necesario la elaboración de un Manual de Control Interno basado en el Método COSO III, el mismo que se ajuste a las necesidades específicas de la empresa. La atención, vigilancia y monitoreo es inexistente para las distintas áreas de la entidad, debido a la falta de control interno que le estipule directrices claras y específicas para el buen funcionamiento organizacional. La Entidad debe conservar y aplicar inmediatamente el Manual de Control Interno a fin de que se convierta en una guía útil y adecuada para la ejecución de las actividades con la aplicación de los procedimientos, políticas y controles oportunos. Además, se sugiere a los

representantes y funcionarios de la empresa Global Office Cía., Ltda., que la propuesta elaborada sea implementada, puesto que el control interno es un instrumento fundamental para la medición del desempeño, y también sirve de apoyo para la consecución de objetivos direccionando la buena toma de decisiones. Se recomienda que se realice un seguimiento continuo al funcionamiento del Control Interno, a través de evaluaciones y revisiones paulatinas, a las áreas determinadas como críticas y al personal, a fin de medir el grado de desempeño y el adelanto administrativo, operativo y contable.

Rodríguez (2018) en su tesis titulada: **Diseño de un sistema de control interno para la empresa Tihermac Cía. Ltda., del Cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.** Siendo su objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa Tihermac Cía. Ltda., del Cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, que permita mejorar el desempeño organizacional en las áreas administrativa, contable y operativa. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: Tihermac Cía. Ltda., no cuenta con una planificación corporativa en donde se definan los objetivos organizacionales, los planes y los programas que permitan coordinar adecuadamente las actividades a ejecutar, a más de orientar hacia una toma de decisiones certera. La compañía no cuenta con una estructura orgánica adecuada que defina claramente las líneas de autoridad y responsabilidad, además de no tener un manual de funciones, procedimientos y una correcta asignación de recursos para llevar a

cabo los objetivos de la entidad. En Tihermac Cía. Ltda., se presencia que relaciones interpersonales son regulares, debido a que el Gerente no administra de forma correcta el Talento Humano, es decir, no existe comunicación por parte de los subordinados, políticas que direccionen el manejo del personal y una adecuada motivación. En Tihermac Cía. Ltda., se evidenció además que no se han diseñado actividades que permitan controlar: la existencia y buen uso de las herramientas, repuestos, lubricantes y combustible, las rutas de trabajo, ubicación de la maquinaria, control de trabajo diario y otras que se consideran necesarias para la ejecución de ciertas actividades. El departamento de Contabilidad actualmente cumple de manera satisfactoria sus obligaciones, contando para el efecto con un adecuado sistema contable que le ha permitido generar una adecuada gestión e información financiera razonable, pero cabe resaltar que dentro de este no se han establecido y adoptado políticas contables. De lo expuesto, se concluye que TIHERMAC CÍA. LTDA., no cuenta con un adecuado proceso administrativo, que garantice una buena gestión y a su vez pueda llegar a cumplir sus objetivos.

Yumisaca (2019) en su tesis titulada: **Diseño de un sistema de control interno para la empresa Peisol S.A., del Cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos.** Siendo su objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa PEISOL S.A., del cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, mediante la aplicación del Método COSO III, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas, contables y operativas. Cuya metodología que se utilizó en esta investigación es el método descriptivo, en

el estudio descriptivo el propósito de investigador es describir situaciones y eventos. Conclusiones: La empresa PEISOL S.A., no cuenta con un Sistema de Control Interno adecuado que sirva como herramienta que guíe las operaciones administrativas, financieras y operativas de la empresa, por lo que la información generada no es confiable y los procesos llevados a cabo no se realizan de manera eficiente y, por ende, no se ha logrado el cumplimiento de los objetivos institucionales. En la perspectiva general de la empresa, se determinó que no se aplican correctamente manuales, políticas, planes de socialización y procedimientos internos; por lo que hace necesario un Sistema de Control interno basado en el Método COSO III, que guíe estas operaciones en cada área de la empresa. La empresa no cuenta con supervisión y control constante de las operaciones de la empresa, debido a la falta de control interno que establezca lineamientos claros para el buen funcionamiento organizacional. A la empresa PEISOL S.A., implementar un Sistema de Control Interno adecuado que sirva como herramienta que guíe las operaciones administrativas, financieras y operativas de la empresa, para que la información generada sea confiable y sirva de base para la toma de decisiones y su vez se logre el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Se recomienda al personal de la empresa implementar y socializar los manuales, políticas y realizar planes de capacitación, con el fin de que las operaciones encomendadas sean realizadas de manera eficiente y eficaz. Finalmente, se sugiere que se realice supervisión y control constante al funcionamiento adecuado del Control Interno, a través de las evaluaciones y revisiones periódicas a todas las áreas de la empresa y al personal con el fin

de garantizar el mejoramiento continuo y de medir el grado de desempeño del personal.

2.1.2. Nacionales

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

Escudero (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019.** La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Angulo S.A.C., Los hechos muestran que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que generará defectos en las actividades de la empresa, sin cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, y sin manuales y funciones organizacionales. Asimismo, no definió sus metas, ni diseñó procedimientos para lograr sus metas, ni incluyó actividades de control para proteger la información de la empresa. No informar oportunamente los resultados de la supervisión de las

correcciones correspondientes, actividades de control insuficientes para verificar el cumplimiento del presupuesto y cronograma de actividades, no recibir análisis, información financiera y operativa y no tomar decisiones oportunas. Además, no existe un mecanismo para obtener los requisitos pertinentes e Información externa sobre el nivel de satisfacción de los usuarios, existe una comunicación insuficiente (comunicación fluida, adecuada y oportuna) entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados; personal involucrado en operaciones específicas, si no verifica periódicamente si los empleados cumplen con el código de conducta, generalmente Sin coordinación interna y externa. Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., implementar un sistema de control interno que permitirá aprovechar los recursos de cada área de la empresa, alcanzado una adecuada gestión empresarial. Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., establecer las mejoras en los canales de comunicación para con los colaboradores, permitiendo un mejor clima laboral. Se propone a la empresa Inversiones Angulo S.A.C., capacitar a los directivos y colaboradores en cada una de los objetivos que la empresa se ha trazado para mantenerse sostenible en el tiempo.

Pérez (2020) en su tesis titulada: **Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019.** La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un

cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019. Conclusiones: De la entrevista a realizada al Titular Gerente de la empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no hay una cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, no cuenta con un manual de organización y funciones. “Asimismo no tiene definidos sus objetivos, no ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye actividades de control para la protección de la información de la empresa. no se informa oportunamente sobre el resultado de la supervisión para las correcciones correspondientes, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, adicionalmente no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, generalmente no hay coordinaciones internas y externas, si se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se propone a la empresa G & L

Distribuidora Plástica E.I.R.L. que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus bienes, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos planteados. Se propone contar con una manual de organizaciones y funciones (MOF). Se propone establecer los objetivos definidos para promover mejoras y que esto no conlleve a un cierre de la empresa. Se propone mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa.

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

cuenta con un manual de organizaciones, tampoco cuenta con un plan estratégico, todo esto conlleva a que la empresa no tenga oportunidades de mejoras. Para tener oportunidad de mejora la empresa debe contar y mejorar todo lo negativo que se ha mencionado anteriormente para su cumplimiento y así puedan llevar a un óptimo funcionamiento de la misma. Se propone contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Se propone adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa. Se propone mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se propone mantener una revisión y evaluación, identificando los controles débiles e insuficientes que pueda tener la empresa para dar inmediata solución. Se propone elaborar un análisis FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) mediante el cual identifique los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de actividades de la empresa. Asimismo, se propone un Plan de Capacitación para el personal de la empresa y un Plan de Contingencia para evitar accidentes que puedan significar pérdidas para la empresa.

Román (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Centro Comercial WC E.I.R.L. – Tumbes,**

2020. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Centro Comercial WC E.I.R.L. – Tumbes, 2020. Conclusiones: Se concluye, con base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Centro Comercial WC E.I.R.L y con los resultados obtenidos, podemos afirmar que; la empresa no cuenta con un ambiente de control adecuado, carece de un código de ética formal para protegerse de posibles escándalos o de mala conducta de sus trabajadores; asimismo no cuenta con un manual de organizaciones y funciones (MOF) donde se establezca las funciones que realice cada integrante de la empresa; tampoco se elaboran ni se fomentan actividades para la integración de todo el personal, generando que estos no se sientan identificados con la empresa. Asimismo, se evidenció que la empresa si cuenta con objetivos, pero que estos no son canalizados de la mejor manera ya que no cuentan con actividades y medios establecidos para lógralos de manera eficiente; tampoco se analizan los posibles riesgos que puedan presentarse en el camino hacia el logro de sus objetivos, ni los precedentes para corregirlos y solucionarlos. La gerencia de la empresa no realiza procedimiento con actividades suficientemente eficaces que ayuden a garantizar el resguardo de los recursos institucionales como son los tecnológicos, materiales y financieros. De igual manera cuenta con una información y comunicación deficiente, recibiendo la

información financiera fuera de los plazos establecidos generando que las decisiones no se tomen en el momento oportuno, no cuenta con mecanismos o herramientas para obtener información externa, como por ejemplo la satisfacción de los clientes. Por último, la supervisión que se realiza a todos los procesos y actividades dentro de la empresa no son constantes, no se lleva un monitoreo riguroso a cada área para detectar las posibles fallas y proponer planes de mejora, repercutiendo negativamente en la gestión administrativa.

Romero (2021) en su tesis titulada: **Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 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. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Matilde Blas S.A.C Chimbote, 2021. Conclusiones: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, además de acuerdo a los componentes se mencionan: Respecto al ambiente de control. Se dio a conocer que la empresa si cumplen con un código ética que enmarcan el comportamiento de todas las funciones, cuenta con un organigrama que es el adecuado, para cumplir con el logro de los objetivos de la empresa. Estos valores éticos deben enmarcar el comportamiento de todas las funciones de la empresa, orientando su integridad y compromiso profesional. Respecto a evaluación de Riesgos. No

están identificados los riesgos y el análisis de los riesgos para la consecución de los objetivos, y que sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado. Pero si tienen identificado los riesgos más relevantes, de posible ocurrencia de hecho que pueden afectar a la realización de las operaciones de la empresa. Son los pasos que debemos seguir para llegar a una meta se deben establecer ciertos riesgos para llegar a la empresa, que pueden afectar a los objetivos. Respecto a la actividad de control. La empresa no cuenta con un manual funciones y reglamentos que sean acatados correctamente las actividades de control, que mitigan los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleve a cabo los lineamientos establecidos por ella. Identificar, estimar los riesgos, la Dirección debe determinar los objetivos de control y en base a ello, debe establecer las actividades de control más conveniente a implementar. Respecto a Información y comunicación. La empresa si tiene identificado, recopilado y si hay comunicación pertinente en tiempo y forma que permite cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. La administración comunica en forma clara, las responsabilidades de cada función de cada trabajador. Los sistemas que tenemos que tener para informar a todos nuestros empleados, para coordinar con ellos para el cumplimiento de los objetivos. La información es independiente y solo es entrega a quienes lo requiera, es para un grupo selectivo, no es para todos.

Rupay (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. - Nuevo**

Chimbote, 2020. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2020. Conclusiones: Se concluye que del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, solo lo desarrolla algunos de los componentes de manera empírica por la experiencia en el rubro y de esa manera trata de sobrellevar el manejo de la empresa el cual presenta deficiencias. Sin embargo, cuenta con colaboradores con conocimiento y experiencia, quienes mantienen un buen clima laboral el cual ayudan a detectar errores y dar solución a la brevedad a fin de evitar riesgos. La empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. al contar con el componente ambiente de control podrá el personal desempeñarse basado en normas y reglamentos lo cual conllevará a un mejor desarrollo de sus funciones. Con el componente evaluaciones de riesgos podrá definir sus objetivos y dar solución a los riesgos que se presente. Al contar con el componente actividad de control, plantearía procedimientos para el desarrollo de sus actividades que lo que garantizaría el logro de sus objetivos. Con el componente información y comunicación podría evaluar el proceso de las actividades en todos los niveles, la gerencia recibiría información veraz y oportuna para una toma de decisión correcta. Con el componente supervisión

y monitoreo podrá verificar mediante la información de las diferentes áreas, como se viene desarrollando la empresa sus actividades.

Ponce (2021) en su tesis titulada: **Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 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. 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 Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 2021. Conclusiones: Se concluye que la empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno sin embargo presenta varias fortalezas que le han permitido desarrollar sus actividades y mantenerse en el mercado del sector ventas. La empresa cuenta con objetivos, metas y estrategias bien definidas, las cuales están establecidas en un plan estratégico, cuenta con un sistema de vigilancia en el área de inventarios, lo que permite mantener el almacén seguro, la empresa tiene implementado un sistema de kardex que le permite tener información sobre el ingreso y las salidas de la mercadería. Pero se obtiene también que carece actualmente de la implementación adecuada de su sistema de control interno haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión, el no contar con un sistema implementado, todo lo mencionado se realiza de manera improvisada y con errores sistemáticos, también se

identifica que no cuenta con un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a garantizar la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones logrando el buen desarrollo de la empresa. Debido a que las falencias del control interno en la empresa Sidecom Representaciones E.I.R.L. son mínimas mi propuesta de mejora es crear una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación. Esta preparación consiste en comunicar a las personas qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control y sus beneficios para la organización e incluso para cada persona individualmente. Una posible forma de inculcar estos conceptos es mediante una capacitación. Además, debemos implementar un manual de organización y funciones (MOF), el MOF contiene, esencialmente la estructura organizacional y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación.

Amaya (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Comercializadora Naty S.R.L. - Chimbote, 2020.** La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Comercializadora Naty S.R.L. – Chimbote, 2020. Conclusiones: Se concluye de acuerdo al

cuestionario aplicado al encargado de la empresa Comercializadora Naty S.R.L., que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta trae consigo las mejoras y ayudando a las metas trazadas, asimismo se debe fortalecer en la identificación de los riesgos internos y externos que pueda haber durante las actividades propias de la empresa. Asimismo, se debe contar con una comunicación fluida con todos los trabajadores y que en ello haya un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades comerciales continúen con total normalidad, considerando también el compromiso de los trabajadores involucrados con responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa, asumiendo sus funciones con esmero y dedicación para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Comercializadora Naty S.R.L., implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades y capacidades para una gestión en las actividades comerciales. Se propone a la empresa Comercializadora Naty S.R.L., tener un mayor interés en los lineamientos, procedimientos, manuales y todos los reglamentos y a su vez que sea acatado correctamente para el bienestar de la empresa. Se propone a la empresa Comercializadora Naty S.R.L., evaluar las posibles contingencias que pueda ocurrir ante los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa y evaluar las mejoras para la continuidad de la empresa.

Vásquez (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020.** Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del

Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades para la empresa Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C. Ambiente de Control: La empresa no tiene código de ética, no ha establecido un MOF y sin ello no tiene oportunidades de mejora dentro de la empresa, por lo que no puede lograr sus metas y objetivos. Evaluación de Riesgo: La empresa no tiene metas claras ni procedimientos para resolver riesgos, debe ser corregido en el menor tiempo posible para mejorar la posibilidad de sus actividades y normal desarrollo. Actividad de Control: La empresa no estableció los procedimientos adecuados para alcanzar sus metas y no comunicó los resultados de la supervisión en tiempo y forma, lo que derivó en el incumplimiento de las metas, por lo que deben existir indicadores de desempeño en las actividades. Información y Comunicación: La empresa no cuenta con un mecanismo para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y no existe una comunicación fluida y adecuada, por lo que propone un sistema que pueda mejorar y poseer información confiable para evitar pérdidas por fraude. Supervisión o Monitoreo: La empresa no cuenta con coordinación interna o externa, y no verifica si cumplen con el

código de conducta de la empresa, todo lo cual permite el descubrimiento de errores para así mejorar la continuidad de la organización. Se propone a la empresa Inversiones & Autopartes Braesteli S.A.C., tener en cuenta que los colaboradores son el pilar de la empresa, es por ello que debería existir una comunicación constante para así conocer la deficiencia de las áreas y brindar alternativas de solución.

Cantu (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020.**

Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Roa Asociados S.A.C. – Chimbote, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico-documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario realizado al Gerente de la empresa Roa Asociados S.A.C., que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno por lo que tampoco cuenta con un código de ética debidamente aprobada, asimismo no existe una estructura organizacional que el gerente haya establecido, no habiendo manuales ni reglamentos normativos, además no fomenta la integración del personal, por lo tanto no ha establecido ni difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos, así como no los identifico para el desarrollo de cada uno de sus

objetivos estratégicos para poder afrontar ciertos riesgos que se puedan presentar. La dirección no a determinado actividades que requieran aprobación y autorización sobre los riesgos identificados, como aun no 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, por otro lado la empresa no dispone de áreas que facilitan la información oportuna para la toma de decisiones, no 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, y por ultimo no se efectúan periódicamente autoevaluaciones para que le permita proponer planes de mejoras.

Minaya (2021) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 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 Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de casó. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye que la empresa en

estudio Representaciones Vimela E.I.R.L., no tiene implementado un sistema de control interno, lo cual no permitirá resultados óptimos para el logro de sus objetivos trazados, ante ello se debe buscar fortalecer con políticas y reglamentos que permita identificar los posibles errores interno e externos y así realizar acciones correctivas que sean menos perjudiciales económicamente a la empresa. Además, no se comunica las actividades mediante la formalidad de un MOF que ello debe permitir la segregación de funciones la cual establezca sus responsabilidades de cada uno de los trabajadores en la empresa, asimismo debería realizarse acciones de monitoreo a las áreas teniendo en cuenta que si se halla deficiencias se debe informar a la gerencia para que se tome decisiones asertivas, esto permitirá a la empresa mantener un clima laboral excelente. Se propone a la empresa Representaciones Vimela E.I.R.L., dicha implementación debe ir de la mano estableciendo un código de ética, un MOF la cual permita una segregación de funciones adecuadas y que los trabajadores laboren con valores e integridad. Se propone a la empresa Representaciones Vimela E.I.R.L., establecer planes de contingencia que permita a la empresa establecer procedimientos específicos de coordinación, alerta y respuesta inmediata ante la ocurrencia de una situación adversa con el fin de proteger la vida y los recursos de la empresa.

2.1.3. Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ayacucho, menos en la ciudad de Ayacucho, sobre nuestra

variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Ayacucho; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Guzmán (2020) en su tesis titulada: **Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019**. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019. Conclusiones: Podemos concluir que las oportunidades valoradas, resultaran en la empresa AVALANCH, una ayuda a determinar de manera efectiva los riesgos y falencias en su desarrollo, aplicando de manera más efectiva y continua estas oportunidades que optimizaran todos los procesos de gestión y de control en cada uno de sus niveles. Como conclusión general, la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno es por ello que cabe resaltar que el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la

empresa AVALANCH; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada. Finalmente se recomienda que, la mayoría de las empresas que se dedican a los diferentes sectores comerciales, apunten a aplicar este tipo de estrategia empresarial que es el control interno, porque así obtendrá beneficios y les permitirá mejorar sus ingresos y contribuir al desarrollo de la empresa.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Teoría del Control Interno

Podemos decir que desde el origen de la contabilidad surgió prácticamente al mismo tiempo la necesidad de tener la certeza que lo registrado estaba bien realizado y por ende controlado; sin embargo, no fue sino hasta después de la serie de escándalos financieros que se dieron en el año 2000, que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. (Tapia et al, 2019)

Estupiñan (2021) evidencia que el control interno comprende la estructura, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que aseguran que:

- Los activos estén debidamente protegidos.
- Las actividades se desarrollen eficiente y eficazmente.
- Se cumplan las políticas y directrices establecidas por la Dirección de la empresa.

- Se cumplan las disposiciones y regulaciones que, en general le aplican.
- Los registros contables sean fidedignos y se verifiquen su validez.

Según esta definición, el control interno no se limita exclusivamente a controles contables, si no que incluye controles dirigidos a la planeación, al desarrollo de las operaciones, consecución y conservación de empleados competentes, presentación de informes contables y no contables y lógicamente al cumplimiento de leyes y regulaciones que le aplica

Para el autor Isaza (2018) afirma que el control interno, obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos.

Silva et al. (2017) expresa que el control interno es el proceso integrado a las operaciones, efectuando por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamento y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo a disposición de la entidad.

2.2.1.1.Importancia del Control Interno

Rojas et al. (2018) expresan que para las empresas modernas juega un rol trascendental el control interno puesto que permite definir normas y procedimientos internos para el correcto funcionamiento de la organización en medio en el que se desenvuelve.

López et al. (2020) Nos dice que la importancia del control interno resulta ser una ventaja competitiva, para los ciudadanos y gobernantes ya que esta genera beneficios a terceros, su importancia radica en los resultados finales que contribuirán a que la institución cumpla de manera acertada con sus metas, objetivos, proceso más ágiles en el corto plazo y de esta manera sea la información económico confiable, fiables y ejecutable.

2.2.1.2.Objetivos del Control Interno

Estupiñan (2021) expresa que los objetivos generales del control interno se refieren a la obtención de una seguridad razonable en l parte operativa, de información y de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Dentro de los objetivos específicos, referidos a una transacción o hecho económico preciso están:

- Autorizado apropiadamente.
- Ejecutado.
- Mantener un registro apropiado en sus cuentas.
- Salvaguardando los activos de la empresa.

Presidencia de la República (2022) nos dice que los objetivos del control interno son:

- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en

general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- Cumplir la normatividad aplicada a la entidad y operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

2.2.1.3. Características del control interno

Luna et al. (2019) Expresa que las características fundamentales del diseño organizacional son fundamentales para la racionalización de sistemas de control interno, porque tiene que ver con aspectos como:

- Diferenciación, es la categoría más general de donde sustentar el análisis empresarial antes de diseñar controles, esta categoría facilita un panorama general del sistema sus parte y subconjuntos en un contexto de organización de trabajo.
- Formalización, que encierra los criterios normativos de la organización, dependiendo del nivel de especificación de esta variable, la estructura de sistema de control será más o menos compleja.
- Centralización, trata de la manera en la que se distribuye el principio de autoridad, se refiere al flujo o lógica decisional de la empresa, si este se establece de la punta de la pirámide jerárquica hacia abajo o de la base hacia arriba, mientras mayor sea la descentralización mayor será la capacidad de respuesta organizacional.
- Integración, tiene que ver con la capacidad de sumar de la organización, es decir de estructurar las distintas secciones o partes del sistema

armónicamente, habla precisamente de los niveles de coordinación que se establecen entre miembros del equipo y áreas funcionales de la empresa.

2.2.1.4. Tipos del Control Interno

Estupiñan (2021) nos dice que para prevenir o detectar los riesgos potenciales, la empresa establece controles como:

- El Control Interno Administrativo. Es el plan organizativo y sus correspondientes procedimientos y métodos operativos y contables adoptados por cada empresa para contribuir a la consecución de los objetivos de gestión mediante el establecimiento de los medios adecuados.:
 - Mantener notificado a la empresa de su situación.
 - Coordinación de cada una de sus funciones.
 - Certificar los logros de cada uno de los objetivos determinados.
 - Salvaguardar una eficiente ejecución.
 - Establecer políticas con la cual se adecuen las empresas.
- El Control Interno Contable. Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:
 - Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se lleven a cabo, para permitir la preparación de estados financieros y mantener el control de los activos.
 - Que todo lo contabilizados exista y que lo que exista este contabilizado y se investigue cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo con autorización administrativa.

2.2.1.5.Fases del Control Interno

Contraloría General de la República (2019) expresa que se deben cumplir tres fases siguientes:

- **Planificación.** Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y constitución de un comité responsable de conducir el proceso, comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidos por la CGR.
- **Ejecución.** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, se da en dos niveles secuenciales, el nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguardar de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componente que estas establecen, mientras que el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento.
- **Evaluación.** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.6.Método de Evaluación

Para el autor Barreres (2020) nos dice que la evaluación del control interno es preciso determinar el funcionamiento de la entidad y en especial su control interno, el cual, en buena lógica, podría evitar, prevenir, detectar y eliminar el riesgo de control. Con carácter general, la metodología para recoger información y evaluar el control interno se suele centrar en las siguientes formas:

- Cuestionarios. Estos estarán diseñados para recoger información e incluir los comentarios y observaciones que sean pertinentes y aun cuando se puedan emplear preguntas que se podrían considerar estándar, también puedan incluir cuestiones específicas de la entidad auditada. Tienen la ventaja de su fácil cumplimentación y la desventaja de que puede llegar a perderse la idea global de los procesos.
- Descripción de procedimientos. Consiste en una narración descriptiva de los sistemas existentes con una conclusión final sobre la que se puede volver y reflexionar y la desventaja de que puede perderse la idea de contexto general.
- Diagramas de flujos o flujo gramas. Se trata de una elaboración más grafica de los procesos que no excluye las explicaciones textuales muy sintéticas, limitadas a asuntos que sean imprescindibles para su comprensión. Los diagramas otorgan una idea sintética y global de los procesos, pero se atesora menos información.

2.2.1.7. Informe COSO

Para los autores Tapia et al. (2019) nos dice que el nombre de Coso proviene del Committee of Sponsorig Organizations of the Treadway Commission. El informe Coso es el resultado de la investigación del citado grupo, con el objeto de definir un nuevo marco conceptual de Control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

En 1992 se publicó el informe denominado Coso I, el cual fue adoptado por el sector público y privado en Usa, por el Banco Mundial y el Bid y se extendió rápidamente por toda Latinoamérica. Durante los últimos años sea venido dando importantes modificaciones al modeló Coso, en la actualidad existen tres modelos del Coso: Coso I, Coso II, Coso III y hoy el nuevo marco Coso Erm 2017 se centra en la administración de riesgos, los riesgos deben gestionarse, no solo mitigados o evitados. Los negocios prosperan por tomar riesgos, pero fallan cuando los riesgos se gestionan de manera ineficaz. (Tapia et al, 2019)

Luna et al. (2019) Nos revela que el Coso fundamentalmente es una herramienta de trabajo que permite alcanzar ciertos fines organizacionales de los que se vale la alta gerencia, los niveles gerenciales y otros miembros de la empresa para evaluar la realidad empresarial, sus resultados y parámetros de actuación operan fundamentalmente sobre la necesidad de resguardar la inversión mediante el control de actividades financieras al sustentarla sobre niveles de razonabilidad y exactitud.

2.2.1.8. Componentes

Contraloría General de la República (2019) en su Resolución No 409 - 2019 nos dice que los componentes operan de manera conjunta en el proceso

integrado del sistema de control interno, cuyo desarrollo permite su implementación, estos son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión los cuales lo detallaremos a continuación:

- Ambiente de Control. Define el establecimiento de un entorno organizacional basado en normas procesos y estructuras establecidas en la entidad, tendientes al ejercicio de buenas prácticas, valores, conducta y reglas apropiadas, que sirve de base para establecer un entorno organizacional favorable en la generación de una cultura de control interno.
- Evaluación de Riesgos. Comprende el proceso para identificar y analizar los riesgos que pudieran impedir el logro de los objetivos de la entidad, esta evaluación provee las bases para el establecimiento y desarrollo de las respuestas apropiadas al riesgo, diseñadas con la finalidad de reducir su probabilidad de ocurrencia y/o mitigar su impacto en caso de materialización.
- Actividad de Control. Comprende el establecimiento de acciones, como políticas y procedimientos, para responder los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos de la entidad. Se llevan a cabo en todos los niveles de la entidad, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.
- Información y Comunicación. Comprende los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las unidades orgánicas de la

entidad, con calidad y oportunidad, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades y asegurar el logro de los objetivos institucionales.

- Supervisión. Comprende el uso de autoevaluaciones y evaluaciones externas a la combinación de ambas que se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes están presentes y funcionando de manera sistemática. La supervisión es esencial para procurar que el sistema de control interno se mantenga alineado con los objetivos, el entorno operativo, el marco legal aplicable, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales.

2.2.2. Teoría de la Empresa

Estupiñan (2021) afirma que toda empresa ya sea persona jurídica o persona natural o una entidad estatal, con fines de lucro y sin fines de lucro, quienes asumen al iniciar un negocio con innovaciones, tomando decisiones y riesgos para reorganizar los elementos de una productividad, teniendo en cuenta formas de producción y/o distribución de mercaderías o de servicio con lo cual satisfagan a la humanidad en sus necesidades. Además, toda empresa que produce materiales para otra, se puede mencionar que todo eso es una producción que se espera que llegue inexcusablemente al consumidor final el cual va a ser las personas que contribuyen al consumo de todo ese bien o de servicio cual sea el caso, sin perder el bien social.

Martínez (2018) afirma que toda empresa reúne importantes definiciones ya que es una entidad con economía propia o externa, en la cual considera factores primordiales para la producción de bienes y/o brindar servicios, dicho bienes va

a ser vendidos a otras empresas o a personas de a pie que necesiten dichos elementos.

2.2.2.1.Importancia

Para el autor Martínez (2018) nos dice que la importancia de una empresa se refleja en la responsabilidad, porque siendo empresas responsables estas diseñan sus estrategias y establecen procedimientos para una buena gestión teniendo en cuenta el entorno social; el cual consiste en maximizar los beneficios respetando las reglas de la sociedad y el medio ambiente.

Editorial Grudemi (2021) nos dice que una empresa tendrá importancia se acuerdo con los grupos de interés que giren alrededor de ellas, esto es, las personas o entidades a las que le importe los resultados económicos de la misma: propietarios, administradores, trabajadores, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y a la sociedad en general.

2.2.2.2.Formalidad

La Organización Internacional del Trabajo (2017) nos expresa que la formalización es el proceso que llevan a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal, esto presenta diversas dimensiones:

- Registro y consecuencia de licencias por parte de las autoridades nacionales, provinciales y municipales.
- Acceso a la seguridad social para el propietario de la empresa y sus empleados.
- Cumplimiento del ordenamiento jurídico vigente, entre otras cosas en materia de impuesto, cotización a la seguridad social y legislación laboral.

La formalización es un proceso gradual un empresario podrá, por ejemplo, contar con licencias municipales de funcionamiento para llevar a cabo sus actividades desde su ubicación estas podrán acceder a financiamiento, a los servicios y tecnología de desarrollo empresarial.

2.2.2.3.Objetivos

Según el autor Martínez (2018) nos dice que el objetivo fundamental de una empresa ya sea de producción o servicio, es colocar los elementos obtenidos al mercado mediante la distribución de algún producto o servicio, esto conlleva a investigar las necesidades de los consumidores, diseñando un producto o servicios que satisfagan las necesidades de los consumidores.

Rus (2020) nos dice que los objetivos de una empresa son los estados o situaciones que la empresa pretende conseguir en el futuro utilizando sus recursos disponibles y previsibles. Es decir que sería a aquello que la empresa quiere para el futuro, lugar donde quiere estar, la situación que quiere tener o los fines que pretende.

2.2.2.4.Características

Según el autor Martínez (2018) nos dice que la empresa tiene como característica:

- Los trabajadores. En donde se da intercambio de trabajo a cambio de una retribución salarial.
- Las entidades financieras. Las cuales prestan a las empresas y permiten al empresario realizar grandes inversiones.
- El estado. Porque son ellas las que pagan impuestos, así como piden subvenciones y otros servicios al estado.

- Los accionistas o propietarios. Son los encargados de aportar capital a las empresas a cambio de dividendos.
- Los consumidores. Las empresas ofrecen productos y/o servicios a los consumidores a cambio de dinero.
- Otras empresas. Muchas son proveedoras o clientes de otras empresas ofreciendo productos intermedios y/o servicios.

2.2.2.5. Tipos

Para el autor Martínez (2018) nos dice que los tipos de empresa que podemos encontrar actualmente son:

- Empresas según el sector de actividades: se clasifican según la actividad que desarrollen:
 - Sector primario: son las empresas que utilizan factores productivos que provienen directamente de la naturaleza como la agricultura, ganadería, pesca y explotaciones forestales, se caracterizan por ser empresas con estructuras de organización simple, de pequeñas dimensiones y de tipo individual.
 - Sector secundario: son las empresas dedicadas a actividades transformadoras dentro de ellas las empresas industriales que representan la forma de explotación basada en la máquina y en la manufactura y que han ido incorporando la tecnología hasta llegar a la presente estructura de industrialización, como la energía, el agua o producción de materia primas como el hierro y el acero.
 - Sector Terciario: son las empresas que se dedican a servicios como pueden ser restaurantes y hostelería, transporte y comunicaciones,

instituciones financieras y seguros, servicios destinados a la venta y alquiler, enseñanza, servicio doméstico, etc.

- Empresas según el tamaño de la empresa. -se clasifican según el tamaño no existe un criterio claro, pudiendo utilizar parámetros como volumen de ventas nivel de activo, una de las más usadas es el número de trabajadores:
 - Microempresa (hasta 9 trabajadores)
 - Pequeñas empresas (de 10 a 49 trabajadores)
 - Medianas empresas (de 50 a 249 trabajadores)
 - Grandes empresas (más de 250 trabajadores)
- Empresas según su ámbito de actuación. - se clasifican según:
 - Nacionales: son aquellas que abastecen la demanda de un único país en el que poseen todos sus activos y empleados.
 - Internacionales: son aquellas que traspasan, con su actividad, poseen activos y empleados en más de un país, donde llevan a cabo distintas actividades ya sean comerciales o de producción.
- Según la propiedad de su capital. - dependen del tipo de capital que utilice para la gestión de la empresa tenemos los siguientes modelos:
 - Empresas Privadas: cuyo capital y la inversión realizada en estas, proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficio a través de la actividad de la empresa.
 - Empresas Públicas: en estas empresas la mayoría o totalidad de su capital que se utiliza para su actividad proviene de las arcas públicas del estado.

- Empresas según su forma Jurídica. - se clasifican según su forma jurídica, así como las condiciones suelen ir cambiando con la legislación en periodos no muy largos de tiempo, entre ellas tenemos:
 - Empresa Individual. – está formada por un único propietario, que asume todas las decisiones y el control de la empresa, responde con todo su patrimonio de las deudas de la misma. Esta alternativa es la idónea cuando se dan las siguientes circunstancias:
 - Se es una persona responsable dispuesta asumir el hecho.
 - Se pretende poner en marcha un negocio familiar
 - Se tiene un buen proyecto poco dinero.
 - El proyecto se basa en el trabajo continuo
 - Se es un profesional independiente
 - Comunidad de bienes. Se da cuando la propiedad de una empresa o un derecho pertenece en un proindiviso a varias personas y no dejen de ser empresas individuales.
 - Sociedades Civiles. Es un contrato privado el cual están obligado los involucrados en dicha sociedad a disponer de dinero o bienes, para luego repartirse las utilidades obtenidas, la responsabilidad frente a terceros es personal e ilimitada, los socios tributan por separado en el impuesto a la renta.
 - Sociedades Mercantiles personalistas y mixtas. En una sociedad en la que van socios que aportan su trabajo, dinero o en su defecto ambos, sin quitar sus responsabilidades y actos que le permitan reducir sus funciones.

- Sociedades mercantiles capitalistas. Lo importante en esta sociedad es el capital aportado, limitando de acuerdo al capital dado sin atender con sus bienes de cada uno de los socios.
- la responsabilidad de los socios se limita a la cifra de capital aportado sin comprometer su patrimonio personal.
- Sociedad de responsabilidad Limitada. En dicha sociedad los socios son 2 como mínimo, además es limitado la responsabilidad en relación al aporte y ello no recae en los socios con su patrimonio personal.
- Sociedad unipersonal de responsabilidad limitada. Tiene la particularidad que solo es de un socio, el cual asume el rol de titular gerente.
- Sociedades Anónimas. Es una organización capitalista, todo su capital se encuentra dividido en acciones, la responsabilidad es proporcional a capital aportado por cada socio, su órgano de gobierno es la junta general de accionista y los administradores.

2.2.3. Teoría de la Mypes

En América Latina y el Caribe según el Banco Mundial las micro, pequeñas y medianas empresas representan una brecha financiera equivalente al 87%, lo cual corresponde al 23% de la brecha financiera a nivel mundial. En el Perú en los últimos años, se ha observado un aumento en las mype que forman parte del sistema financiero, esto se vio reflejado en el aumento en la proporción del saldo de deuda perteneciente a las mype, el cual creció del 12% en 2015 al 14.4 % en 2020 según la SBS. (Comercio Exterior del Perú, 2021)

Para el Congreso de la República. nos dice en su ley 28015 artículo 2 que las micro y pequeña empresa es la unidad económica, constituida por una persona

natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial de la presente legislación vigente.

Uribe et al. (2020) nos dice que la pequeña empresa es un vehículo de productividad entre la micro y la mediana empresa, que normalmente esta paramétrica por niveles de ingresos que van desde las 150 Uit hasta las 1700 Uit.

2.2.3.1.Importancia

Según Comercio Exterior del Perú (2020) nos dice que la micro y la pequeña empresa (mype) juegan un rol importante dentro de la economía tanto en nuestro país como en el mundo. En el Perú en 2020 las mype constituyeron el 95% de la estructura empresarial y emplearon a un 26.6% de la PEA, según la encuesta nacional de hogares (Enaho).

Guzmán (2018) nos dice que las micro y pequeñas empresas (mype) juegan un rol muy importante en el Perú y es justo destacar su labor emprendedora y en favor de la economía nacional.

2.2.3.2.Formalidad

La Organización Internacional del Trabajo (2017) nos dice que, para los gobiernos y la sociedad, la formalización de las micro empresas y las pequeñas y medianas empresas guardad una estrecha correlación con un entorno empresarial propicio, el crecimiento económico y la mejora de las condiciones de trabajo, también permite incrementar los ingresos fiscales que a su vez son necesarios para proporcionar bienes y servicios públicos. Las empresas formales se benefician de los procesos de formalización, porque con ello se reduce la competencia desleal que representan las empresas informales; las empresas formales tienen acceso a financiación, servicios y tecnología de

desarrollo empresarial y se expone en menor medida a sanciones gubernamentales.

Uribe et al. (2020) nos dice que la formalidad en un micro y pequeño empresario y su competitividad puede conseguir un efecto satisfactorio en la sociedad, no solo porque se incrementa la base tributaria del país sino porque se conseguiría mejorar la calidad de vida de muchos ciudadanos que están subempleados o no poseen beneficios sociales.

2.2.3.3.Objetivos

Congreso de la República (2003) revela en su Ley 28015 que el objetivo principal de la MYPE es la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al PBI, la ampliación del mercado y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributarias.

Para el autor Coronado (2019) revela que el objetivo principal de una Mypes ante los ojos del mundo es ser sostenible, crecer y convertirse en una gran empresa, afrontando positiva y efectivamente las dificultades que se le presenta en el mercado actual.

2.2.3.4.Características

El Diario Oficial El Peruano (2019) nos dice que las características de las Mipymes en el Perú son:

- Son de espíritu emprendedor. De acuerdo con el índice de actividad emprendedora (Temprana del Reporte 2019 del Global Entrepreneurship Monitor), el Perú se ubica en la quinta posición (de 48 economías del

mundo) de los países con mayor cantidad de emprendimientos en fase temprana con una tasa del 22.4%.

- Quieren mayor acceso al crédito. El produce indica que solo el 6% de las mype tiene acceso al sistema financiero regulado. Un sondeo efectuado por Aprenda 2018 revelo que el 96% de jóvenes emprendedores consideran que el crédito es una herramienta importante para el éxito de un emprendimiento.
- Tienen confianza en el futuro. Un reciente sondeo se destacó que el 83% de los empresarios de la microempresa considera que sus ventas aumentaron al 2021.
- Son generadores de empleos. Las mype son también llamadas el motor de la economía ello se debe a que son responsables del empleo del 90% de la población económicamente activa del sector privado.

Para el Congreso de la República (2003) nos dice en su Ley 28015 en el artículo 3 que las características de las mype son:

- El número total de trabajadores:
La micro empresa abarca de 1 hasta 10 trabajadores
La pequeña empresa abarca de 1 hasta 50 trabajadores
- Niveles de ventas anuales:
La micro empresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias.
La pequeña empresa parte del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias

2.2.3.5.Tipos

Para el Congreso de la República (2003) menciona que la Ley 28015 que existen dos tipos:

- Microempresa. Según su promedio de ventas no es superior a 150 UIT y debe poseer entre 1 hasta 10 trabajadores.
- Pequeña empresa. Según su promedio de venta anuales debe ser entre 150 y 1700 UIT, la cantidad de trabajadores puede variar de 1 a 100.

Según Comercio exterior del Perú (2020) revela que las mype se desarrolla según el tipo de actividad empresarial entre ellas tenemos:

- Actividad del Comercio con un 35% en donde se encuentran las empresas que venden al por menor.
- Actividad del Servicios cuenta con el 52 % todas ellas dedicadas al servicio de asesorías de contabilidad, abogacía, medicas, etc.
- Actividad de la Producción con un 13%.

2.2.3.6.Ley 28015 (2003)

Para el Congreso de la República (2003) en su Ley 28015 nos habla acerca de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa, fue promulgada el 03 de Julio del 2003.Tiene como disposiciones generales:

Artículo 1. Tiene como objeto la promoción y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al producto bruto interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución tributaria.

Artículo 2 nos define acerca de las pymes que son unidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas con el objeto de desarrollar actividades de transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, cuando se mencione las siglas Mype en esta ley se refiere a la micro y pequeñas empresas.

2.2.3.7.Ley 30056 (2013)

Para el Congreso de la República (2013) nos habla en su Ley 30056 acerca de la ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, fue publicada el 02 de julio del 2013, tiene como disposiciones legales:

Tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo del micro pequeña y mediana empresas, tiene como cambios:

- Los criterios de clasificación para las micro y pequeñas empresas en donde a la pequeña empresa se le aumenta el número máximo de trabajadores.
- Las empresas E.I.R.L. pueden acogerse al nuevo RUS, siempre que cumpla los requisitos establecidos en la en dicha norma.
- Se transfiere la administración del Remype a la Sunat, siendo anteriormente del ministerio de trabajo.

2.2.4. Teoría del Sector Comercio

En las últimas décadas, uno de los cambios estructurales más notables de la economía mundial es el incesante crecimiento del sector comercio. Si repasamos en el tiempo antes del siglo XX, la idea de que la producción de bienes tangibles

fuese el motor de las economías ya sean desarrolladas o en desarrollo, era inverosímil. Sin embargo, hoy en sector comercio aporta más de dos tercios del PBI mundial y emplea casi a la mitad de la población económicamente activa a nivel global. Según el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la cámara de Comercio de Lima, este cambio estructural a un modelo económico intensivo en comercio se conoce como comercialización: una progresiva que lleva a las economías de una dependencia extractiva a un desarrollo manufacturero y finalmente a un crecimiento basado en comercio (Peñaranda, 2018)

2.2.4.1.Importancia

Es importante debido a que constituye una gran fuente de empleo en la sociedad, lo cual beneficia en gran medida la economía de un país. Además, permite organizar, dirigir y contralar aquellas actividades que se efectúan en la vida diaria de la población; por lo tanto, se encuentra muy presente en la vida de las personas. (Editorial Grudemi, 2021)

Para el autor Peñaranda (2018) nos dice que el sector comercio es de suma importancia porque contribuye a la creación de nuevos empleos y es el sector con tasa de empleo femenino más alto, siendo que actualmente más de la mitad de la PEA femenina mundialmente trabaja en comercio.

2.2.4.2.Objetivos

Para Web y Empresas (2022) nos dice que su objetivo es producir productos para atender las necesidades de una población y satisfacer sus requerimientos, garantizando el bienestar del consumidor, su salud, educación, transporte, entretenimiento y la atención a cualquier necesidad.

2.2.4.3. Características

Para Editorial Grudemi (2021) nos dice que las principales características del sector comercio son:

- Se encarga de que aumente la productividad, el crecimiento, de las empresas y el capital humano por medio de la educación, salud, el desarrollo de las tecnologías, entre otros.
- Al incrementar el producto bruto interno, permite la evolución de la producción y la competencia entre las empresas implicadas, lo cual genera que la economía crezca.
- Es heterogéneo, ya que existe una gran variedad de comercio relacionados a este.
- Sus actividades son materiales y por ello su producción tiene que ser almacenada, y así tenerla más cerca de los consumidores.
- Trabaja con un bajo uso de maquinaria.

2.2.4.4. Tipos

Para Web y empresas (2022) nos dice que existe 2 tipos de empresas de servicios como:

- Empresas Privadas. Están conformadas por la iniciativa de sus fundadores o integrantes con el fin de llegar a un sector requerido.
- Empresas públicas. Son establecidas por el gobierno a fin de satisfacer las necesidades de las comunidades.

2.2.5. Descripción de la empresa

La empresa tiene como razón social ECONO MARKET E.I.R.L., la cual su RUC es: 20606413468, con su dirección fiscal en; JR. LA QUINUA NRO. 203 AYACUCHO - HUAMANGA – AYACUCHO, encontrándose en los registros de la SUNAT como Habido, además su actividad es: Principal - 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición Control Interno

Se entiende por control interno que son procesos y políticas en cada una las áreas que puedan contar las empresas, estableciendo acciones en el área contable, con lo cual se busca que se garantice una información veraz, entendible y oportuna, con dicha información de la situación de la empresa se puede determinar acciones a realizar para obtener mejores resultados en un periodo o ejercicio (Luna et al., 2019).

El control interno comprende, las políticas, el plan de organización, el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa (Estupiñan, 2021).

2.3.2. Definición Empresa

Toda empresa reúne importantes definiciones ya que es una entidad con economía propia o externa, en la cual considera factores primordiales para la producción de bienes y/o brindar servicios (Martínez, 2018).

toda empresa ya sea persona jurídica o persona natural o una entidad estatal, con fines de lucro y sin fines de lucro, quienes asumen al iniciar un negocio con

innovaciones, tomando decisiones y riesgos para reorganizar los elementos de una productividad (Estupiñan, 2021)

2.3.3. Definición Mypes

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (SUNAT, 2022).

2.3.4. Definición de Comercio

En el ámbito económico, es la acción o conjunto de actividades destinadas a satisfacer una determina necesidad de los clientes, brindado un productos material y personalizado (Pérez, 2021).

III. Hipótesis

La investigación presente es descriptiva, es decir que solamente se van a describir el valor de la variable en estudio: control interno, por ello no se formuló una hipótesis. Tal como sustentan Hernández-Sampieri & Mendoza (2018), en las investigaciones que sólo van a describir un conjunto de casos o el valor de ciertos conceptos o ciertas variables no se generan hipótesis, porque sólo se realiza una descripción simple. Por ejemplo, como en el caso de un censo, donde se busca describir las características de una población. Solo hay hipótesis en estudios descriptivos que intentan pronosticar un dato. Por ejemplo, ¿cuál será la inflación para el próximo año?, donde se puede establecer como hipótesis que, para el próximo año la inflación será de 3.2%, que luego del estudio se comprobará, afirmándola o negándola.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Econo Market E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades,	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de	¿?

	gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2021)		control	
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

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

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

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno que se aplicó al encargado de la empresa Econo Market E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se explicó las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Econo Market E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V005 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0865-2022-CU-ULADECH Católica, de fecha 22 de agosto del 2022, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas:

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

solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

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

Integridad científica:

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

integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Escudero (2021), Pérez (2020), Mendoza (2019), Román (2021), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Amaya (2021),	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas no cuentan con un sistema de control interno.	Un sistema de control interno implementado, ayuda a la identificación de los posibles riesgos, permitiendo de este modo mejorar el

	Vásquez (2021), Cantu (2021), Minaya (2021) y Guzmán (2020)		buen funcionamiento de las actividades en las empresas.
Ambiente de Control	Minaya (2021), Cantu (2021), Vásquez (2021) Amaya (2021), Ponce (2021), Rupay (2021) y Mendoza (2019)	Los autores que se mencionan, nos afirman que la falta de un manual de organización y funciones, un código de ética, así como la ausencia de controles internos, afecta el buen desarrollo de las actividades y el logro de los objetivos.	Una correcta aplicación de dicho componente permite a las empresas establecer las responsabilidades teniendo en cuenta el MOF, lo cual favorece a la misión y visión y al logro de los objetivos que se han trazado.
Evaluación de Riesgo	Guzmán (2020), Rupay (2021), Román (2021), Mendoza (2019) y Pérez (2020)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas no han identificado los factores de riesgos dentro y fuera, lo cual afectan el normal	Este componente es importante ya que permite a las empresas a identificar y mitigar los riesgos a las que pueden estar expuestas y que ello

		desarrollo de las actividades.	debe permitir actuar de manera oportuna para que continúe con sus actividades.
Actividad de Control	Cantu (2021), Amaya (2021), Ponce (2021) y Escudero (2021)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas no habían implementado políticas y procedimientos para mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de las micro y pequeñas empresas.	Este componente ayuda a asegurar que se realicen las instrucciones dadas por las empresas, las cuales están inmersas en las políticas y procedimientos, las cuales permiten que se tomen las medidas necesarias para el control de los riesgos en todas sus funciones.
Información y Comunicación	Minaya (2021), Ponce (2021), Rupay (2021), Mendoza (2019) y Pérez (2020)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas no tienen una comunicación	Las empresas deben poder identificar, seleccionar e informar sobre las actividades de los

		fluida y ello es desfavorable para el cumplimiento de las metas planteadas, dando lugar a que la información no sea confiable y oportuna.	trabajadores, teniendo en cuenta las normas establecidas y un sistema de información la cual les permita estar informado de sus actividades.
Supervisión o Monitoreo	Vásquez (2021), Amaya (2021), Román (2021) y Escudero (2021)	Los autores que se mencionan, nos afirman que las empresas carecen de una correcta supervisión en las actividades de los trabajadores.	Las actividades de supervisión deben ser continuas, así como las evaluaciones o la combinación de ambos en las empresas, las cuales permitan detectar errores e irregularidades permitiendo que se corrija de manera oportuna.

Fuente: Elaborado por el investigador, teniendo en cuenta los antecedentes del presente trabajo.

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02; Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021

Cuadro N° 02
Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ Debilidades
	La empresa Econo Market E.I.R.L., cuenta con un sistema de Control Interno.		x	La empresa Econo Market E.I.R.L., debería implementar un sistema de control interno que le ayude a una buena gestión.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con Misión y Visión y la ha difundido? 2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico? 3. ¿La empresa cuenta con un MOF? 4. ¿La empresa con un Código de Ética? 5. ¿Cuenta con un Organigrama		x x x x x	La empresa Econo Market E.I.R.L., deben contar con un conjunto de normas, así como procesos que ello sirve de base para que se lleve a cabo un buen control

	<p>estructurado la empresa?</p> <p>6. ¿La empresa cuenta con trabajadores con experiencia?</p> <p>7. ¿La empresa realiza actividades que fomenten la integración de los trabajadores?</p>	x	x	<p>interno, siendo este componente el más importante se debe manejar con todos los criterios y que ello impacten con un MOF, código de Ética y un plan estratégico para el logro de sus metas.</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿Se ha podido registrar los posibles riesgos externos e internos en la empresa?</p> <p>2. ¿Cuenta con objetivos definidos la empresa?</p> <p>3. ¿La empresa ha establecido procedimientos que permitan dar solución a los posibles riesgos identificados?</p> <p>4. ¿Se realiza capacitaciones sobre factores de riesgos para mitigar los fraudes y riesgos?</p> <p>5. ¿La empresa tiene planteado algún Plan de Contingencia en caso de</p>		x x x x x	<p>La empresa Econo Market E.I.R.L., no cuenta con objetivos definidos, no hay la posibilidad de registrar riesgos internos y externos, todo ello afecta el cumplimiento de los objetivos, se debe tomar medidas permanente con la finalidad de estar preparados y así</p>

	riesgos?			enfrentar todos esos eventos que dificulten las actividades de la empresa.
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa tiene procedimientos planteados para el logro de sus objetivos?</p> <p>2. ¿Existe un reglamento de políticas en la empresa para todo el personal?</p> <p>3. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades en la empresa para todo el personal?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con actividades de una supervisión física en las actividades?</p>		x	La empresa Econo Market E.I.R.L., deben establecer políticas y procedimientos lo cual permita disminuir los riesgos y ello afecten el logro de los objetivos, además para ser efectivas debe ser las más apropiadas y por lo tanto deben funcionar de acuerdo a lo planificado y que estén directamente relacionado con los objetivos de control.
Información y Comunicación	1. ¿En la empresa se brinda información necesaria y suficiente a		x	La empresa Econo Market E.I.R.L., no

	<p>todo el personal?</p> <p>2. ¿Dentro de la empresa se han establecido canales de comunicación que brinden la información a todo el personal?</p> <p>3. ¿La empresa está en la capacidad para la preparación de los informes financieros anuales?</p> <p>4. ¿La empresa recibe información financiera del área correspondiente?</p> <p>5. ¿En la empresa hay mecanismos para captar la información sobre la satisfacción de los usuarios?</p>		<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>cuenta con información necesaria y suficiente las cuales deben ser obtenidas a partir de las fuentes internas y externas, permitiendo todo ello al logro de los objetivos, adoptando medidas necesarias para mejorar esos canales de comunicación y que ello beneficie a la empresa.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿La empresa ha realizado planes de mejoramiento continuo?</p> <p>2. ¿La empresa realiza auditoría externa e interna la cual fortalezca los controles internos?</p> <p>3. ¿La empresa evalúa periódicamente a todo el personal, para así mejorar la segregación de funciones?</p> <p>4. ¿Se verifica constantemente que los</p>		<p>x</p> <p>x</p> <p>x</p> <p>x</p>	<p>La empresa Econo Market E.I.R.L., no realiza un monitoreo constante a las labores de los trabajadores lo cual debe ser vigilado permanentemente para observar lo</p>

	trabajadores comprendan y cumplan el código de conducta?			resultados y que ello sea favorable, además se debe verificar el cumplimiento del código de conducta para que exista un buen clima laboral entre todos los involucrados.
	5. ¿En la empresa se elaboran informes de cumplimiento de las labores que se han encomendado en cada área?		x	

Fuente: Elaborado por el investigador, considerando el cuestionario.

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021.

Cuadro N° 03

Resultados de los Objetivos Específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Una correcta aplicación de dicho componente	La empresa Econo Market E.I.R.L., deben contar con un	Para las empresas mejorar la gestión es un reto, es por ello

	<p>permite a las empresas establecer las responsabilidades teniendo en cuenta el MOF, lo cual favorece a la misión y visión y al logro de los objetivos que se han trazado.</p>	<p>conjunto de normas, así como procesos que ello sirve de base para que se lleve a cabo un buen control interno, siendo este componente el más importante se debe manejar con todos los criterios y que ello impacten con un MOF, código de Ética y un plan estratégico para el logro de sus metas.</p>	<p>que deben considerar contar con un sistema de control interno, además de un Manual de Organización y Funciones, así como los valores éticos y la integridad como tal en relación al recurso humano, asimismo se debe contar con trabajadores experimentados en donde los beneficiados deben ser las empresas.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Este componente es importante ya que permite a las empresas a identificar y mitigar los riesgos</p>	<p>La empresa Econo Market E.I.R.L., no cuenta con objetivos definidos, no hay la posibilidad de registrar riesgos</p>	<p>Mejorar una gestión empresarial es indispensable, lo cual las empresas deben considerar todo ello para</p>

	<p>a las que pueden estar expuestas y que ello debe permitir actuar de manera oportuna para que continúe con sus actividades.</p>	<p>internos y externos, todo ello afecta el cumplimiento de los objetivos, se debe tomar medidas permanente con la finalidad de estar preparados y así enfrentar todos esos eventos que dificulten las actividades de la empresa.</p>	<p>mitigar los posibles riesgos que puedan perjudicar, además la prevención es menos costosa que la corrección, es por ello que se debe identificar los riesgos inherentes que ayude al desarrollo y permita que los objetivos que se han trazado se cumplan por el bien de las empresas.</p>
<p>Actividad de Control</p>	<p>Este componente ayuda a asegurar que se realicen las instrucciones dadas por las empresas, las cuales están inmersas en las políticas y</p>	<p>La empresa Econo Market E.I.R.L., deben establecer políticas y procedimientos lo cual permita disminuir los riesgos y ello afecten el logro de los objetivos,</p>	<p>Toda empresa que implemente un sistema de control interno debe establecer políticas y procedimientos que permitan asegurar la consecución de los objetivos, además de</p>

	<p>procedimientos, las cuales permiten que se tomen las medidas necesarias para el control de los riesgos en todas sus funciones.</p>	<p>además para ser efectivas debe ser las más apropiadas y por lo tanto deben funcionar de acuerdo a lo planificado y que estén directamente relacionado con los objetivos de control.</p>	<p>las actividades de control en todos los niveles y funciones en donde los procedimientos deben ayudar a conseguir una seguridad razonable la cual sea con eficaz y eficiencia.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Las empresas deben poder identificar, seleccionar e informar sobre las actividades de los trabajadores, teniendo en cuenta las normas establecidas y un sistema de información la cual les permita estar informado de</p>	<p>La empresa Econo Market E.I.R.L., no cuenta con información necesaria y suficiente las cuales deben ser obtenidas a partir de las fuentes internas y externas, permitiendo todo ello al logro de los objetivos, adoptando medidas necesarias para mejorar esos canales</p>	<p>Dicho componente debe permitir garantizar la fluidez de la información y a la vez establecer canales que permitan a las empresas conocer a sus trabajadores en valores y responsabilidades, asimismo la información debe ser relevante y de</p>

	<p>sus actividades.</p>	<p>de comunicación y que ello beneficie a la empresa.</p>	<p>calidad lo cual permita apoyar el buen funcionamiento y el desarrollo de las actividades para el logro de las metas.</p>
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>Las actividades de supervisión deben ser continuas, así como las evaluaciones o la combinación de ambos en las empresas, las cuales permitan detectar errores e irregularidades permitiendo que se corrija de manera oportuna.</p>	<p>La empresa Econo Market E.I.R.L., no realiza un monitoreo constante a las labores de los trabajadores lo cual debe ser vigilado permanentemente para observar los resultados y que ello sea favorable, además se debe verificar el cumplimiento del código de conducta para que exista un buen clima laboral entre todos los involucrados.</p>	<p>Establecer un monitoreo es de suma importancia para las empresas ya que dicho resultados va a permitir corregir el desempeño de las labores asignadas para que así no disminuya y perjudique algunas actividades deshonestas que puedan ocurrir coadyuvando al no logro de los objetivos que las empresas se han</p>

			trazado.
--	--	--	----------

Fuente: Elaborado por el investigador, teniendo en cuenta los resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

De acuerdo a los autores, Escudero (2021), Pérez (2020), Mendoza (2019), Román (2021), Romero (2021), Rupay (2021), Ponce (2021), Amaya (2021), Vásquez (2021), Cantu (2021), Minaya (2021) y Guzmán (2020), nos describen que la implementación es necesaria para todas las micro y pequeñas empresas en donde se establezca un MOF, código de ética, además de favorecer a la misión y visión, asimismo deben identificar los posibles riesgos con lo cual puedan mitigar los riesgos y actuar de manera oportuna para las correcciones adecuadas, se debe contar con canales de comunicación que permita conocer el actuar de los trabajadores en sus labores asignadas y realizar un monitoreo constante para evitar prácticas deshonestas que puedan perjudicar permitiendo que corrijan oportunamente. Todos estos procesos son muy indispensables para la protección de los bienes, verificando además la veracidad de la información y medir la eficiencia de las operaciones.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Ambiente de Control

La empresa Econo Market E.I.R.L., deben contar con un conjunto de normas, así como procesos que ello sirve de base para que se lleve a cabo un buen control interno, siendo este componente el más importante se debe manejar

con todos los criterios y que ello impacten con un MOF, código de Ética y un plan estratégico para el logro de sus metas.

Evaluación de Riesgo

La empresa Econo Market E.I.R.L., no cuenta con objetivos definidos, no hay la posibilidad de registrar riesgos internos y externos, todo ello afecta el cumplimiento de los objetivos, se debe tomar medidas permanentes con la finalidad de estar preparados y así enfrentar todos esos eventos que dificulten las actividades de la empresa.

Actividad de Control

La empresa Econo Market E.I.R.L., deben establecer políticas y procedimientos lo cual permita disminuir los riesgos y ello afecten el logro de los objetivos, además para ser efectivas debe ser las más apropiadas y por lo tanto deben funcionar de acuerdo a lo planificado y que estén directamente relacionado con los objetivos de control.

Información y Comunicación

La empresa Econo Market E.I.R.L., no cuenta con información necesaria y suficiente las cuales deben ser obtenidas a partir de las fuentes internas y externas, permitiendo todo ello al logro de los objetivos, adoptando medidas necesarias para mejorar esos canales de comunicación y que ello beneficie a la empresa.

Supervisión o Monitoreo

La empresa Econo Market E.I.R.L., no realiza un monitoreo constante a las labores de los trabajadores lo cual debe ser vigilado permanentemente para observar lo resultados y que ello sea favorable, además se debe verificar el

cumplimiento del código de conducta para que exista un buen clima laboral entre todos los involucrados.

5.2.3. Respeto al Objetivo Especifico N° 03

Ambiente de Control

Para las empresas mejorar la gestión es un reto, es por ello que deben considerar contar con un sistema de control interno, además de un Manual de Organización y Funciones, así como los valores éticos y la integridad como tal en relación al recurso humano, asimismo se debe contar con trabajadores experimentados en donde los beneficiados deben ser las empresas.

Evaluación de Riesgo

Mejorar una gestión empresarial es indispensable, lo cual las empresas deben considerar todo ello para mitigar los posibles riesgos que puedan perjudicar, además la prevención es menos costosa que la corrección, es por ello que se debe identificar los riesgos inherentes que ayude al desarrollo y permita que los objetivos que se han trazado se cumplan por el bien de las empresas.

Actividad de Control

Toda empresa que implemente un sistema de control interno debe establecer políticas y procedimientos que permitan asegurar la consecución de los objetivos, además de las actividades de control en todos los niveles y funciones en donde los procedimientos deben ayudar a conseguir una seguridad razonable la cual sea con eficaz y eficiencia.

Información y Comunicación

Dicho componente debe permitir garantizar la fluidez de la información y a la vez establecer canales que permitan a las empresas conocer a sus trabajadores

en valores y responsabilidades, asimismo la información debe ser relevante y de calidad lo cual permita apoyar el buen funcionamiento y el desarrollo de las actividades para el logro de las metas.

Supervisión o Monitoreo

Establecer un monitoreo es de suma importancia para las empresas ya que dicho resultado va a permitir corregir el desempeño de las labores asignadas para que así no disminuya y perjudique algunas actividades deshonestas que puedan ocurrir coadyuvando al no logro de los objetivos que las empresas se han trazado.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Se concluye de acuerdo a los autores que se han revisado en relación a los antecedentes, que un sistema de control interno es importante ya que permite gestionar cada uno de los componentes que se involucran no de manera secuencial, sino que cada componente influye sobre los demás, así como las normas, políticas y las herramientas las cuales contribuyen a un óptimo desempeño y el logro de los objetivos que las micro y pequeñas empresas se han planteados, todo ello acompañado de un respaldo en los procedimientos ya actividades que permitan mitigar los riesgos inherentes y salvaguardar los intereses de las mismas, teniendo canales de comunicación para mantenerse informado de lo que acontece diariamente en las áreas respectivas para mejorar el buen desempeño de las actividades empresariales.

6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Se concluye teniendo en cuenta el cuestionario que se aplicó al encargado de la empresa Econo Market E.I.R.L., y los resultados que se han obtenido en donde se puede mencionar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno es por ello que no tiene normas, procesos y políticas establecidas, además se afirma que su tipo de control que realizan es empírico las cuales han sido por iniciativa de hacer empresa, sin embargo no brindan las garantías del caso ya que se observa que hay un descontrol y riesgos que puedan perjudicar el buen desempeño de las actividades empresariales, se carece de un monitoreo a las actividades este hecho afecta ya que puede haber malas prácticas o acciones deshonestas las cuales perjudican a la empresa, siendo de mucha importancia los canales de comunicación permitiendo favorecer una buena gestión.

6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Se concluye que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Econo Market E.I.R.L., no cuentan con un sistema de control interno, lo cual es importante para un desempeño óptimo, en donde los componentes cumplan un rol a favor de ellos, además le permita corregir y mejorar su gestión, evitando los fraudes e involucrando a todo el personal para un mejor desempeño de todas y cada una de las actividades y que el beneficiario final sea las micro y pequeñas empresas nacionales.

6.4. Respecto a la Conclusión General

Se concluye de manera general que las micro y pequeñas empresas nacionales y la empresa Econo Market E.I.R.L., mencionaron que no cuentan con un sistema de control interno, por lo tanto, lo han venido realizando de una manera

empírica, observando de esta manera que hace falta una implementación de un sistema de control interno, lo cual es importante para el logro de los objetivos planteados por las empresas, además es importante que las empresas involucren a sus trabajadores en la visión, misión y objetivos para que así demuestren sus responsabilidades y buen desempeño mediante un monitoreo que garanticen el seguimiento de las actividades.

Ante todo, ello se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Econo Market E.I.R.L., considerar la implementación de un sistema de control interno, teniendo en cuenta su necesidad lo cual le otorgue estabilidad administrativa y operativa en la realización de las actividades económicas.

Se propone a la empresa Econo Market E.I.R.L., complementar en relación a los componentes en la cual se permita establecer manuales, normas y políticas que permita además una segregación de funciones adecuadas para que las responsabilidades vaya afín con sus actividades de cada uno de los trabajadores.

Se propone, realizar continuas verificaciones y capacitaciones en donde se establezca de manera clara los objetivos para un buen clima laboral que no solo se beneficie la empresa sino también los trabajadores.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Amaya, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Comercializadora Naty S.R.L. - Chimbote, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25431>

Barreres, E. (2020). Manual de Control Interno de las entidades. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/172619>

Cantu, K. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Roa Asociados S.A.C. - Chimbote, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25669>

Comercio Exterior del Perú. (2020). Mypes. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Congreso de la República. (2003) Ley 28015. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Congreso de la República. (2013) Ley 30056. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30056.pdf>

Contraloría General de la República (2019). Resolución de Contraloría de control interno. Obtenido de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5680/RC_004_2017_CG.pdf

- Coronado, I. P. (2019). Modelo de Costos para Mejorar la Rentabilidad de las Mypes de la Industria Ladrillera de Lambayeque. Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1224/1041>
- Diario Oficial El Peruano (2019). El Peruano. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/81246-cuatro-caracteristicas-de-las-mipymes-peruanas>
- Editorial Grudemi (2021). Enciclopedia Económica. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Escudero, E. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24614>
- Espinoza, M., Espinoza, E. y Chumpitaz, H. (2021) Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). Recuperado de: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/24092/22903/>
- Estupiñan, R. (2021). Control interno y fraudes: Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Guzmán, C. (2018). PQS #La voz del Emprendedor. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

- Guzmán, N. (2020) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/17997>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta (Sexta Edición ed.). México D.F.: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V. Obtenido de https://www.academia.edu/43982331/METODOLOG%C3%8DA_DE_LA_INVESTIGACI%C3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Isaza, A. T. (2018). Control interno y sistema de Gestión de Calidad. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://es.scribd.com/read/436222174/Control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-Guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3%C2%AA-edicion?mode=standard>
- López, H., Matute, H. & Pinargote, A. (2020). Norma de control interno herramienta en registros contables y organización de empresas. Obtenido de: <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesciencias/article/view/222/259>
- Luna, G. A., Alcivar, F. M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Martínez, E. A. (2018). Iniciación en la economía y gestión de empresas. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/44015>
- Mendoza, E. (2019) Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15589>
- Minaya, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Vimela E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26840>
- Murillo, L. A., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 255. Recuperado de: <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/474/pdf>
- Organización Internacional del Trabajo. (2017). Organización Internacional del Trabajo. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf
- Ortega, A., Padilla, S. P., Torres, J. I., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Liderazgo Estratégico, 7(1), 71-82. Recuperado de: <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Peñaranda Castañeda, C. (2019). El 75% de Unidades Productivas son Informales: En los sectores agropecuarios y comercio se concentra el mayor número. La

- Cámara de Comercio de Lima, 6-8. Obtenido de https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r879_1/informe%20economico.pdf
- Pérez, R. (2020) Propuesta de Mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/16964>
- Pérez, M. (2021). Definición de Comercio. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Ponce, S. (2021) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Sidecom Representaciones E.I.R.L. - Chimbote, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23926>
- Presidencia de la República del Perú. (2022). Sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www.presidencia.gob.pe/portalgob/sistema-control-interno>
- Rodríguez, N. (2018) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Tihermac Cía. Ltda., del Cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas. Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/6217>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>

- Román, L. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso empresa Centro Comercial WC E.I.R.L. – Tumbes, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25428>
- Romero, J. (2021) Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23585>
- Rupay, L. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24036>
- Rus, E. (2020) Objetivos de una empresa. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- Silva, R. A., Rueda, R. S., & Contreras, C. K. (2017). Auditoria Interna: perspectiva de vanguardia. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/116357>
- SUNAT (2022). Definición de la Micro y Pequeña empresa. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20o>
- Tapia, C. K., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. D. (2019). Fundamento de Auditoria: Aplicación practica de las Normas Internacionales de Auditoria (Primera ed.) Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=4TLfDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Uribe, Y. C., Castagnola, J. L., & Tello, C. P. (2020). Las Mypes: impacto en el desarrollo económico peruano. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/174250>

Vásquez, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Autopartes Braesteli S.A.C. – Chimbote, 2020. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26376>

Vivanco, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Universidad y Sociedad, 9(3), 247 - 252. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/637>

Web y Empresas. (2022). Empresas de Comercio (Que son, Tipos y Clasificación y Características). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/>

Yumisaca, V. (2019) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Peisol S.A., del Cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/11672>

Zavala, A. (2018) Diseño de un manual de control interno para la empresa Global Office Cia. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9870>

Anexos

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Econo Market E.I.R.L. – Ayacucho, 2021 	No Aplica

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Escudero (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Angulo S.A.C. – Lima, 2019

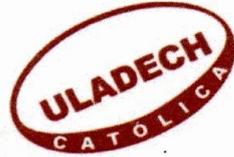
Con respecto al componente ambiente de control se concluye que no cuenta con un control interno implementado, considerado el componente, elemento o factor más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia, vacío o escases de formalidad de los reglamentos, ordenamientos, manuales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

Mendoza (2019)

Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018

Se ha establecido que dicha empresa debe implementar un sistema de control interno, sabiendo que mejora la calidad de la empresa en sus aspectos empresariales. Además, se describirá las oportunidades de acuerdo a sus componentes. La empresa no cuenta con un código de ética y por consiguiente no se difunde, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, tampoco cuenta con un plan estratégico, todo esto conlleva a que la empresa no tenga oportunidades de mejoras

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO EMPRESA ECONO MARKET E.I.R.L. – AYACUCHO, 2021.**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Econo Market E.I.R.L., cuenta con un sistema de Control Interno.		X
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con Misión y Visión y la ha difundido?		X
	2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X
	3. ¿La empresa cuenta con un MOF?		X
	4. ¿La empresa con un Código de Ética?		X
	5. ¿Cuenta con un Organigrama estructurado la empresa?		X

	6. ¿La empresa cuenta con trabajadores con experiencia?	X	
	7. ¿La empresa realiza actividades que fomenten la integración de los trabajadores?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿Se ha podido registrar los posibles riesgos externos e internos en la empresa?		X
	2. ¿Cuenta con objetivos definidos la empresa?		X
	3. ¿La empresa ha establecido procedimientos que permitan dar solución a los posibles riesgos identificados?		X
	4. ¿Se realiza capacitaciones sobre factores de riesgos para mitigar los fraudes y riesgos?		X
	5. ¿La empresa tiene planteado algún Plan de Contingencia en caso de riesgos?		X
Actividad de Control	1. ¿La empresa tiene procedimientos planteados para el logro de sus objetivos?		X
	2. ¿Existe un reglamento de políticas en la empresa para todo el personal?		X
	3. ¿Están definidas las funciones y responsabilidades en la empresa para todo el personal?		X
	4. ¿La empresa cuenta con actividades de una supervisión física en las actividades?		X
Información y Comunicación	1. ¿En la empresa se brinda información necesaria y suficiente a todo el personal?		X

	2. ¿Dentro de la empresa se han establecido canales de comunicación que brinden la información a todo el personal?	X
	3. ¿La empresa está en la capacidad para la preparación de los informes financieros anuales?	X
	4. ¿La empresa recibe información financiera del área correspondiente?	X
	5. ¿En la empresa hay mecanismos para captar la información sobre la satisfacción de los usuarios?	X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa ha realizado planes de mejoramiento continuo?	X
	2. ¿La empresa realiza auditoría externa e interna la cual fortalezca los controles internos?	X
	3. ¿La empresa evalúa periódicamente a todo el personal, para así mejorar la segregación de funciones?	X
	4. ¿Se verifica constantemente que los trabajadores comprendan y cumplan el código de conducta?	X
	5. ¿En la empresa se elaboran informes de cumplimiento de las labores que se han encomendado en cada área?	X



 ECONO MARKET S.R.L.
 C.R. 205041385
 Hugo Luis Arecha Soto
 GERENTE



 ECONO MARKET S.R.L.
 C.R. 205041385
 Hugo Luis Arecha Soto
 GERENTE

INFORME

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los
Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

9%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo