



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES.
CASO EMPRESA INVERSIONES GENERALES ARCE
S.C.R.L. – PIURA, 2021**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

CRUZ PACHERRES, MARTHA ABIGAIL

ORCID ID: 0000-0002-1107-9303

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autora

Cruz Pacherras, Martha Abigail

ORCID ID: 0000-0002-1107-9303

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurados de Investigación

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Maribel Manrique

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Hoja de Firma de Jurado y Asesor

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco
Presidente

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar
Asesor

Agradecimiento

A Dios, hacedor de vida.

Agradezco a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. A todos nuestros profesores por transmitir permanentemente sus conocimientos y colaborar en hacer de este nuestro Perú, un país con mejores oportunidades.

A mis profesores asesores guías durante el desarrollo de este trabajo.

A las personas que confiaron y estuvieron siempre pendiente de mis logros y me motivaron para cumplirlos

Dedicatoria

A. Martha Pacherras Alama, mi madre. Por su apoyo, espera y amor, lo cual ha sido de suma importancia para cumplir este anhelo.

A mi hija Linda, en recompensa a todos los momentos que no pudimos compartir juntas, por ser mi instrumento de superación, motivo para salir adelante y para demostrarle que en esa vida con esfuerzo y dedicación uno puedo lograr lo que se propone.

A mi Abuelo Manuel Cruz Pacherras Palacios, que desde lo más alto sé que está orgulloso de mí.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. Piura, 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 la información relacionada con los antecedentes en donde las micro y pequeñas empresas nacionales no cuentan con un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico N° 02: Se concluye de acuerdo a la información obtenida del cuestionario aplicado al encargado de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., en donde el resultado principal es que no cuenta con un sistema de control interno. Respecto al objetivo específico N° 3. no cuentan con un sistema de control interno, lo cual sería fundamental para el éxito de cada una de ellas. Conclusión general: Se propone a la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., implementar un sistema de control interno que permita el manejo de las actividades bajo criterios y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar los bienes, además de verificar que la información sea confiable y oportuna.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeñas empresas, propuesta

Abstract

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company Inversiones Generales Arce S.C.R.L. Piura, 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 information related to the background where national micro and small companies do not have an internal control system. Regarding Specific Objective No. 02: It is concluded according to the information obtained from the questionnaire applied to the person in charge of the company Inversiones Generales Arce S.C.R.L., where the main result is that it does not have an internal control system. Regarding Specific Objective No. 3, they do not have an internal control system, which would be essential for the success of each of them. General conclusion: It is proposed to the company Inversiones Generales Arce S.C.R.L., to implement an internal control system that allows the management of activities under criteria and measures adopted in order to safeguard the assets, in addition to verifying that the information is reliable and timely.

Keywords: Internal control, micro and small companies, proposal

Contenido

Caratula	
Contra caratula.....	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.....	19
2.1.3. Regionales.....	35
2.1.4. Locales.....	35
2.2. Bases teóricas.....	35
2.2.1. Teorías del Control Interno.....	35
2.2.2. Teoría de las Mype.....	49
2.2.3. Teoría de la empresa.....	57
2.2.4. Teoría de Comercio.....	64
2.2.5. Descripción de la empresa.....	67
2.3. Marco Conceptual.....	68
III. Hipótesis	69
IV. Metodología	69
4.1. Diseño de la investigación	69
4.2. Población y Muestra	70
4.3. Definición y Operacionalización de Variables	70
4.4. Técnicas e instrumentos.....	71

4.4.1. Técnicas.....	71
4.4.2. Instrumentos.....	71
4.5. Plan de Análisis.....	71
4.6. Matriz de Consistencia.....	72
4.7. Principios Éticos.....	73
V. Resultados.....	75
5.1. Resultados.....	75
5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	75
5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	76
5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	78
5.2. Análisis de Resultados.....	80
5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	80
5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	81
5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	83
VI. Conclusiones.....	85
6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01.....	85
6.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02.....	85
6.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03.....	86
6.4. Conclusión General.....	86
VII. Aspectos Complementarios.....	88
Referencias Bibliográficas.....	88
Anexos.....	94
Anexo 01: Modelos de Fichas Bibliográficas.....	94
Anexo 02: Cuestionario.....	95
Anexo 03: Carta de Autorización.....	99

Índice de Cuadros

Cuadro N° 01	76
Cuadro N° 02	77
Cuadro N° 03	79

I. Introducción

A nivel mundial, las restricciones sociales por el COVID-19 están enfrentando una enorme crisis sanitaria, económica, financiera y social, obligando a las empresas a establecer controles internos para atender los inconvenientes extraordinarios que se han presentado. afectar la rentabilidad de estas organizaciones. Al implementar el control interno se mejora significativamente la rentabilidad de una organización, ya que a través de la gestión del control interno se reduce el nivel de soborno y se permite a los accionistas gestionar el buen desempeño de sus actividades financieras, determinan que el control interno tiene un importante impacto en la toma de decisiones financieras, pero para esto, es necesario tener una comprensión precisa de la estructura organizacional, características y calidad de ejecución del control interno (Cueva et al., 2020).

El control interno es una herramienta que asegura que la alta dirección alcance los objetivos de la organización y cumpla con eficacia las actividades asignadas a cada departamento que la integra. El objetivo principal del control interno es reducir el riesgo interno al que puede verse afectada una entidad. Se mencionan dos tipos de controles internos: controles administrativos y contables. Un sistema de control interno es crítico para una entidad porque integra las reglas y procedimientos para todos los flujos de información de gestión financiera, detallando las diferentes acciones que realiza la entidad. El control interno beneficia a una empresa al brindar seguridad de que los estados financieros son razonables (Vivanco, 2017).

Los hechos demuestran la necesidad de implementar un sistema formal de control interno basado en riesgos en el área de talento de acuerdo con la metodología COSO ERM, cuyo propósito es brindar una seguridad razonable sobre la efectividad y

cumplimiento de sus programas y programas, proteger sus recursos, y cumplir con el marco normativo interno y externo y lograr la optimización de resultados en sus actividades y procesos. De hecho, los controles preventivos han demostrado ser un antídoto eficaz para cualquier organización. Sin embargo, no asegura el cumplimiento de los objetivos, sino que ayuda a brindar una seguridad razonable para el logro de los objetivos, por lo que se considera necesario fortalecer los sistemas de control interno y de riesgos en materia de talento. Facilita la transparencia de los procesos de gestión y el cumplimiento de metas, objetivos, planes, programas y proyectos de la mejor manera posible para obtener información oportuna que garantice una gestión eficaz (Ortiz, 2020).

La administración es responsable de establecer y mantener los controles internos de la entidad y de informar sobre la eficacia y eficiencia de la operación de esos controles. Sin embargo, los auditores son responsables de comprender y probar los controles internos sobre los informes financieros. Integrar estos tres elementos a la gestión empresarial a través del control interno tiene múltiples impactos en la actividad empresarial, como la prosperidad de la eficiencia y eficacia de sus procesos productivos, lo que hace más competitivas a las MIPYMES, el cumplimiento de las leyes y la confiabilidad de los estados financieros finales (Alaña et al., 2017).

En las Pymes para la detección de las causas del posible fracaso es indispensable identificar riesgos, ejecutar y evaluar las actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos propuestos. De aquí se desprende que, el control interno en las Pymes surge de la necesidad de minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, manejo de costos y, por ende, para minimizar los problemas que enfrentan los administradores por no

aplicar las normativas que regulan su actividad como guía de seguimiento de un determinado proceso (Mendoza y Bayón, 2019).

De lo mencionado con anterioridad, es importante realizar el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021? Para responder a esta interrogante, se propone el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021. Para resolver el objetivo general, se ha establecido tres objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales, 2021
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021

Este trabajo de investigación se justificó debido a las dificultades que existe en las micro y pequeñas empresas nacionales lo cual están atravesando debido a que no cuentan con un sistema de control interno. Además, tiene por finalidad brindar propuestas de mejoras en relación a los factores relevantes en donde se establece las oportunidades del control interno la cual permitirá mejorar el desarrollo económico y la gestión empresarial.

También se justificó porque desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional, este trabajo de investigación me permitirá graduarme como Contador Público y servirá como antecedentes para otros estudiantes que realicen trabajos similares de acuerdo a la variable de estudio.

La metodología usada fue cualitativo, descriptivo, no experimental, documental y de caso, además se usó la técnica de la revisión bibliográfica documental y se realizó una entrevista al encargado de la empresa en estudio. Los instrumentos que se han manejados fueron las fichas bibliográficas además de un cuestionario con preguntas cerradas de acuerdo a la variable de estudio. La población estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como muestra la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L.

Como resultado, se concluye de acuerdo a la información relacionada con los antecedentes en donde las micro y pequeñas empresas nacionales no cuentan con un sistema de control interno, ello pone en desventaja ante otras que si cuentan con dicho sistema.

En conclusión general, se propone a la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., implementar un sistema de control interno que permita el manejo de las actividades bajo criterios y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar los bienes, además de verificar que la información sea confiable y oportuna.

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.

Balla & López (2018) en su tesis titulada: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador, asumieron como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. La metodología utilizada fue cualitativa de tipo documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de manera que permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual. Conclusiones: El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Además, es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulenta con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Asimismo, contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso.

Catuche y Benavides (2018) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional S.A.S. Siendo su objetivo general: Diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional S.A.S. La metodología utilizada es

descriptiva, bibliográfica y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y los instrumentos fueron las fichas bibliográficas y una encuesta realiza al personal de la empresa. Conclusiones: La compañía Logística Internacional S.A.S., cuenta con el área de gestión de calidad, pero por ser una empresa familiar no cuenta con el adecuado control de sus áreas, por ello que tampoco se ha asignado a un personal para cada área por lo que se corre el riesgo de control sobre ello. Se ha detectado que existe un plazo de 50 a 121 días, respecto a las cuentas por cobrar del servicio de transporte ofrecido, por ello no se hecho la evaluación de riesgos respecto a la liquidez de la compañía, por lo que se recomienda asignar y capacitar a un equipo de trabajo destinado al área de cuentas por cobrar y tener el control y la liquides necesaria. Se debe de tener en cuenta que la compañía de transporte por ser una área compleja y amplia debe evaluarse los riesgos que se presentan en la actividad operacional como son: fallas mecánicas, robo de mercancías, accidentes, carreteras en mal estado, mercancías defectuosa e inexperiencia, así también se deben evaluarse los factores externos como el alza de precios, inestabilidad económica y cambios sociales. Finalmente, respecto a la capacitación y monitoreo se debe de incentivar a todo el personal de la compañía a través de charlas, capacitación y estas puedan tener su máximo rendimiento.

Guamán (2019) en su tesis titulada: Evaluación del sistema de control interno a la empresa muebles Vitefama Cía. Ltda., período 2017. Siendo su objetivo general: Elaborar un informe final que permita mejorar el Sistema de Control Interno de la empresa Muebles Vitefama Cía. Ltda.; con eficiencia en la

utilización de los recursos; y, con eficacia en el cumplimiento de objetivos y metas organizacionales. La metodología de investigación utilizada posee un enfoque mixto basado en los métodos: 1.) inductivo, porque analiza las unidades departamentales para entender el comportamiento global de la empresa; y 2.) deductivo: pues de acuerdo al funcionamiento de los macro procesos se establecerán los controles pertinentes. Conclusiones: Con la información levantada en los procesos establecidos ya sea con flujogramas o datos que proporcionaba la empresa, se pudo obtener mayor claridad con lo que respecta a los procesos y procedimientos que conlleva cada uno de los departamentos, dando como resultado una visión de las fortalezas y debilidades que presentan cada uno de ellos. Para ello se ha tomado los tres procesos principales en los que el negocio se ve expuesto a riesgos más significativos como son los procesos de recursos humanos, compras y producción y son ejes primordiales dentro de la empresa. Tomando en cuenta que el control interno tiene como base los 17 principios que engloba el entorno interno y externo de la empresa, se puede decir que la empresa debe considerar plenamente la ejecución de la planificación estratégica donde se ve plasmado la visión, misión y objetivos que plantean conseguir ya sea en corto o mediano plazo. A más de ello reorganizar su manual de funciones ya que estos fueron realizados en base a procesos que tenían inicialmente, lo cual ya no se debería considerar debido al crecimiento neto de la empresa. El control interno es uno de los papeles más importantes que debería estar siempre presente en la empresa para que de esta manera los errores que existan puedan ser solucionados de manera eficiente y eficaz siempre y cuando existe la

participación de toda la empresa, es decir desde los empleados de producción hasta los trabajadores de administración.

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 Piura, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Albildo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Excusas Shoes S.A.C. – Trujillo, 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 Corporación Excusas Shoes S.A.C. – Trujillo, 2021. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25 preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario realizado Gerente General de la empresa Corporación Excusas Shoes S.A.C. La empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno que determine las políticas, normas, métodos y procedimientos a seguir, lo que genera problemas en su actividad diaria. Pero si cuenta con un manual de organización y funciones, el cual carece de fiabilidad al no concordar con la actividad real de la empresa y no detalla las diferentes áreas de la misma. Así

mismo se pudo evidenciar que la empresa no tiene una cultura de capacitación constante a sus colaboradores, para así poder difundir las directrices, políticas, normas, procedimientos y métodos, determinados por la administración. La empresa está constituida por tres áreas funcionales: almacén, comercial y administrativa, pero se presenta una deficiencia en la aplicación de sus funciones, ya que estas áreas realizan actividades que no les corresponde, generando desorden y confusión en los controles, esto debido a que las funciones no se encuentran correctamente establecidas, lo que aumenta la incertidumbre ante posibles riesgos por fraudes, robos y pérdidas. Además, se concluye que el nivel de comunicación entre las áreas funcionales de la empresa es de nivel medio, no hay un correcto de control y resguardo de documentación de la empresa, los pedidos y requerimientos no son atendidos según prioridad, pero si se cuenta con un buzón de consultas y sugerencias, y encuestas que son aplicadas cada cierto tiempo a los clientes, para dar a conocer el grado de satisfacción con la atención de la empresa.

Mendoza (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 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 Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 2020. Su metodología, el diseño de la investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico- documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y como instrumento se utilizó el cuestionario de 25

preguntas aplicado al Gerente General de la empresa. Conclusiones: Se concluye de acuerdo al cuestionario aplicado al encargado de la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., que no cuenta con un sistema de control interno, aparte de estos 5 componentes, muestra un conocimiento insuficiente para mejorar sus actividades comerciales, por lo que existen muchas deficiencias, además no cuenta con un manual de organización y funciones en las diferentes áreas de la empresa, todo lo cual incide negativamente en el desempeño de los trabajadores debido a que no conocen las funciones a desempeñar, no se emprenden capacitaciones de mejora para desempeñarse bien en sus actividades, también se afirmó la falta de comunicación entre la gerencia y los trabajadores para determinar un ambiente de trabajo adecuado. Es por esto que se recomienda a la empresa implementar un sistema de control interno que abarque todas las áreas para lograr las metas establecidas. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., que implemente un sistema de Control Interno, considerando que con dicha herramienta conseguirá beneficios la cual permitirá el incremento de sus ingresos. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., tener en cuenta que dicha implementación también contribuye al cumplimiento de los objetivos que se han trazados, lo cual promueve una gestión eficiente y con ello eficaz y transparente. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., anexar un manual de organización y funciones que determine la segregación de funciones y con ello definir de manera establecida los quehaceres de los involucrados en la empresa y así obtener los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Sheridan Enterprises S.A.C., tener una capacitación

constante a sus trabajadores la cual conlleva a un buen desempeño de sus labores encomendadas.

Vicente (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Kinax Perú S.A. – Lima, 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 KINAX PERU S.A. – Lima, 2020. Conclusiones: Se concluye respecto al cuestionario aplicado a la gerente de la empresa KINAX PERU S.A., y de los resultados obtenidos, pudiendo afirmar que se tiene implementado un control interno pero presenta algunas deficiencias en los componentes, donde los principales problemas son en la forma de la organización, no avala responsabilidades ante cualquier tipo de riesgo que pueda encontrarse por la falta de un manual de funciones, también se puede asegurar que la empresa no está cumpliendo con establecer un registro de los riesgos internos para que se puedan eliminar y no afecten a las actividades rutinarias, resaltando que con un correcto registro se podrá tomar medidas para mitigar futuros riesgos que puedan volver a suceder, así también se debería realizar capacitaciones continuas para mejorar la eficiencia y capacidad de los trabajadores, y en cuanto a la comunicación, ya existe en la empresa una comunicación directa, pero que al ser resueltos por haber cambios, productos de rotaciones de

personal pueden ser olvidados. Hay ciertos puntos fuera de la entidad que pueden mejorar implantando nuevas tecnologías que podrían brindar muchas más facilidades y por último llevar un monitoreo efectivo para una rapidez continua de las movilidades que se encargan de repartir los productos a los clientes. Se propone a la empresa KINAX S.A., de acuerdo al componente Ambiente de control, que se incorpore un MOF y se realice capacitaciones al personal para aumentar la calidad de trabajo, a fin de lograr que los trabajadores se sientan identificados con la empresa. Se propone a la empresa KINAX S.A., de acuerdo al componente evaluación de riesgo, realizar el registro de toda documentación relacionada a los riesgos y dar un seguimiento a dichos problemas para ser resueltos en manera conjunta. Se propone a la empresa KINAX S.A., de acuerdo al componente actividad de control se revise de manera constante lo que está pasando en la empresa, invocando a reuniones periódicas donde se esté evaluando y asegurando que objetivos se están logrando.

Chiara (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Industrias SG S.A.C. - Lima, 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 Industrias SG S.A.C. – Lima, 2020. Conclusiones: Se concluye de

acuerdo a las 25 preguntas establecidas en los 5 componentes del control interno en el cuestionario, los cuales estos resultados se han obtenido de la empresa Industrias SG S.A.C., donde menciona que no cuenta con un sistema de control interno, donde además en los 5 componentes muestra conocimientos insuficientes para mejorar sus actividades operativas es por ello que se evidencia mucha deficiencia, tampoco cuenta con manual de organización y funciones para las distintas áreas de la empresa, todo ello repercute de manera negativa en el desempeño de los trabajadores ya que desconocen las funciones a realizar, no se realiza capacitaciones de mejora para un buen desempeño en sus actividades. Se afirma también la falta de comunicación de la gerencia y los trabajadores que determinen un clima laboral adecuado, además de las supervisiones constantes para un registro de las acciones laborales adecuadas. Es por ello que se sugiere que la empresa implemente un sistema de control interno que abarque todas las áreas para el cumplimiento de los objetivos trazados. Se propone a la empresa Industrias SG S.A.C., implementar un sistema de control interno, ya que con ello obtendrá beneficios e incrementará sus ingresos, que le permitirá desarrollarse y ser sostenible. Se propone a la empresa Industrias SG S.A.C., incorporar un manual de organización y funciones que brinde determinar las funciones, además definir de manera clara y sencilla los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Industrias SG S.A.C., capacitar a sus trabajadores para un buen desempeño en sus actividades y recabar un buen clima laboral, toda vez que debe incentivarse a los trabajadores con

reconocimientos e incentivos, todo ello ayudara a estar más comprometidos en sus labores encomendadas.

Carrillo (2021) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa ApaQ Soluciones S.A.C. – Lima, 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 ApaQ Soluciones S.A.C. – Lima, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa ApaQ Soluciones S.A.C., nos afirma que no cuenta con un eficiente control interno, para superar el problema se sugiere implementar un sistema de control interno, que cuente con un manual de funciones y reglamentos donde se proyectará al personal código de ética que es necesario en toda empresa, con esta implementación del manual de funciones se espera la superación sobre la rendición de cuentas esto estará dentro del manual de funciones, la difusión de los objetivos de la empresa es muy necesario para que los trabajadores sepan la dirección de la empresa, así podrá identificar los riesgos potenciales, que pueden ser internos y externos, para se ejercerá los procedimientos dados por el empresa donde se dará una buena solución por personal calificado y preparado, se prepara también en cuanto sobre sus actividades de control, tomando la valoración de riesgos sean físicos y documentales, esta valoración y sus resultados lleguen oportunamente para se

tomen las medidas correctivas, la información interna y externa obtenida se diseminara por todas las áreas competentes se lograra una comunicación fluida, oportuna y segura, así también ayudara hacer informes financieros buenos para tomar mejores daciones, el monitoreo de la áreas es muy necesaria para la constante mejora de la empresa, la conducta de sus trabajadores será verificada, y con la constante supervisión se mejorara todas las áreas, esto ayudara financieramente a todos, más aun con un mejor informe financiero. Se recomienda y propone la implementación del sistema de control interno a la empresa Apaqa Soluciones S.A.C. con las herramientas que esta brinda para minimizar posibles riesgos a la empresa. Se le recomienda contratar a un auditor profesional para realizar los procesos y hacer los seguimientos evaluando posibles factores de riesgo dando así la solución al hecho, la empresa así garantizar el cumplimiento de sus funciones dentro de cada área administrativa y operacional para evitar pérdidas a futuro. 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.

Rengifo (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 Servicios Soltours S.A.C. – Tocache, 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 y Servicios Soltours S.A.C. – Tocache, 2019. Conclusiones: Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades para la empresa: Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. Ambiente de Control: La empresa al no contar con un código de ética y no establecer un MOF, no tendrá oportunidades de mejora en su empresa, por lo tanto, no cumplirá sus metas y objetivo. Evaluación de Riesgo: La empresa no cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos, debiendo subsanar en el menor tiempo posible que permita mejorar las posibilidades y el normal desarrollo de sus actividades. Actividad de Control: La empresa no ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos, no comunica los resultados de la supervisión oportunamente, las cuales conllevan a no lograr las metas, por lo tanto, deben contar con indicadores de desempeño en las actividades. Información y Comunicación: La empresa no

hay mecanismos para la obtención de información externa sobre la satisfacción del usuario, no hay una comunicación fluida y adecuada, por ello se propone de un sistema que permita mejorar y disponer de la información fidedigna, evitando así pérdidas por fraudes. Supervisión o Monitoreo: La empresa no existe coordinaciones internas o externas, no se verifica si cumplen el código de conducta de la empresa, todo ello permite detectar errores para la mejora y continuidad de la organización.

Sánchez (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Dalse S.A. - Callao, 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 Dalse S.A. – Callao, 2019. Conclusiones: A partir de la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Dalse S.A., en donde los resultados describen las oportunidades que la empresa debería tener si implementaría un sistema de control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, en el componente de Evaluación de Riesgo, no se define sus objetivos, además no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, en el componente Actividad de Control, no cuenta

con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, en el componente de Información y Comunicación, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, en el componente de Supervisión o Monitoreo, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial. Se propone a la empresa Dalse S.A., establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a toda empresa al cierre. Se propone a la empresa Dalse S.A., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa para un mejor entendimiento de los objetivos, además de mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres en donde se permita mejorar el clima laboral. Se propone a la empresa Dalse S.A. elaborar un análisis sobre sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para identificar y mejorar los aspectos importantes que permita el crecimiento de la empresa.

Gavino (2019) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedica S.A.C en el distrito de San Miguel 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 características de los

factores relevantes del control interno que mejoren las posibilidades de la mype Oximedic S.A.C. del distrito de San Miguel Lima – 2019.

Conclusiones: No cuentan con un Manual de Organización y Funciones documentado para todo el personal, el cual servirá para informar a los trabajadores, sus responsabilidades y funciones. La falta de un encargado de actividades dificulta la ejecución del trabajo encomendado. La falta de comunicación y de delegar responsabilidades no asegura un trabajo eficiente. No elaboran una proyección de ventas que le permita presupuestar sus gastos de acuerdo a las utilidades que espera alcanzar. Hay reclamos por algunos clientes por retraso de los servicios solicitados lo que podría ocasionar desprestigio de la empresa. El faltante de dinero que en pocas ocasiones se da es que la persona hace otras funciones lo cual se olvida de emitir el recibo correspondiente, generando pérdida en el momento de cuadrar la caja. La consecuencia de no tener un kardex ordenado hace que dicha información no esté al día lo que ocasiona confusión de mercadería y cruce de material de diferentes proveedores. La empresa Oximedic S.A.C. debe tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro sus funciones. Hacer énfasis en el diseño y actualización de políticas, manuales de conducta, procedimientos, códigos de ética, y todos los instrumentos que sirvan para que los trabajadores se sientan dentro de un ambiente de trabajo controlado y evitar así las intenciones de cometer fraude o irregularidades. Comunicarse continuamente con todos los colaboradores de la organización y conocer sus dudas, quejas, opiniones, consejos, etc. Crear planes contingentes para todas las situaciones y áreas de la organización.

García (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 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: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa

sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; la empresa Maquisa S.A.C. tiene que implementar un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos.

Estela (2018) en su tesis titulada: Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. 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: Determinar y Describir las Características del Control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L.- Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L., de las 27 preguntas realizadas; 23 respuestas son afirmativas y 4

respuesta fueron negativas, estos resultados son consistente con el hecho real de la empresa del caso de estudio, con respecto al componente ambiente de control se concluye que no cuenta con un control interno implementado y mantiene un ambiente y clima organizacional, difunde entre sus personales los objetivos y metas de la empresa considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar que la entidad no cuenta con un código éticos debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que la empresa identificada analiza los posibles riesgos que pueda afectar el logro del objetivo; tiene deficiencia en alguno de sus componentes como identificación de riesgo significativos ya que todos los personales no tienen conocimiento de los riesgos de las actividades y se han identificado los riesgos potenciales para la empresa. Ya que afecta el logro del objetivo organizacionales lo que es beneficioso la correcta aplicación de esta actividad. Con respecto al componente actividad de control se concluye que en la empresa se lleva a cabo las actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento y desempeño del personal para mejorar los riesgos identificados de la empresa. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con la finalidad de cumplir sus actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identifica, recopilada y comunicada en forma y aspecto oportuno tales que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente

de supervisión se concluye que la empresa cuenta con una continua supervisión y comunicación con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas indicadores de desempeño para los procesos y actividad dentro de la empresa distribuidora Kadmiel S.R.L.

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 Piura, menos en la ciudad de Piura, 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 Piura; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría de control interno

El control interno es un proceso efectuado por la administración, y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. En su sentido más amplio, comprende la estructura, el plan de organización, las políticas y el conjunto de métodos y procedimientos que posee la empresa (Quinaluisa et al., 2018).

El control interno abarca el plan de organización y métodos coordinados como también las medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar los activos, verificar la fiabilidad y adecuación de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adaptación a las políticas establecidas por la dirección (Quinaluisa et al., 2018).

Esta definición evidencia que el control interno comprende la estructura, el plan de organización, las políticas, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que el personal cumpla que los activos estén debidamente protegidos, que las actividades se desarrollen eficazmente y eficientemente. El control interno no se limita exclusivamente a sistemas contables, si no que incluye sistemas dirigidos a planeación, al desarrollo de las operaciones, presentación de informes contables y no contables y lógicamente el cumplimiento de leyes y regulaciones (Estupiñan, 2021).

2.2.1.1. Importancia del control interno

El control interno es una herramienta eficaz de actividades, acciones, planes, normas, políticas, métodos y procedimientos que desarrollan las autoridades y su personal a cargo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad. Una adecuada implementación del control interno incide directamente en el logro de la eficiencia y eficacia y de los recursos de una organización, así mismo reduce riesgos, costos y ahorra tiempo al evitar errores. El control interno es muy beneficioso para una institución o empresa ya que a raíz de su implementación apoya al desarrollo y fortalecimiento de los sistemas ya

existentes dentro de esta y así ayudar al cumplimiento de los objetivos ya elaborados previamente por la alta gerencia (Mendoza, et al., 2018).

En lo referente a la Empresa, los controles internos han aumentado a través del tiempo, en la antigüedad y durante más de un siglo, las primeras empresas creadas eran dirigidas por sus propietarios, quienes supervisaban directamente sus actividades, bajo procedimientos de control elaborados por ellos mismos. Cuando la complejidad de las operaciones de la empresa y las expansiones necesarias aumentaron, se nombraron terceros tanto en la dirección central como en las oficinas regionales. Lo cual, además, generó la necesidad de realizar una mejor división del trabajo y, por ende, de asignar responsabilidades a diferentes frentes operativos, administrativos y financieros, de manera que se crearon nuevos controles distanciados de sus dueños directos, supervisados o monitoreados por terceros. El cambio los controles fue también motivado por la modernización de los medios manuales a los automáticos para la preparación y procesamiento de información, los cuales agilizaron las operaciones de una empresa. Sin embargo, estos nuevos medios permitieron el surgimiento de nuevos riesgos debido no solo a la confianza dada inicialmente por estos medios, sino también al abuso del conocimiento sobre el manejo técnico y composición de los softwares (Estupiñán, 2021).

2.2.1.2. Objetivos del control interno

Para el autor Estupiñán (2021) el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los

activos están debidamente protegidos, así como que los registros contables con transparentes y que la actividad de la entidad se está desarrollando eficazmente según las directivas marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la confiabilidad y transparencia de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.3. Tipos de control interno

Para el autor Estupiñán (2021) dentro de las actividades de control, las empresas para formular o documentar los diversos procedimientos de control que aseguren el cumplimiento de los mismos, deberán utilizar tres tipos de control como son los controles preventivos, detectivos y correctivos y en especial que se consideran básicos para el logro de metas y objetivos, integra las personas con los objetivos, mide el desempeño y mejoras de su personal, evita tentaciones de fraude, etc.

Controles Internos Preventivos: también denominados “de antes” son los que se usan para una adecuada supervisión de los recursos económicos y materiales o insumos, con el fin de asegurarse de que cumplen con los procedimientos preestablecidos, los cuales evitan costos de corrección o reproceso, evitan o predicen problemas potenciales antes de que aparezcan para hacer los ajustes oportunamente.

Controles Internos de Detección: sirven para identificar errores que no fueron detectados por los controles preventivos y se logran mediante el análisis de las conciliaciones de cuentas, recuentos de inventarios, registro de activos y de desempeño, técnicas automatizadas análisis de variaciones, cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Controles Internos Correctivos: Son la loma de acciones para prevenir eventos negativos, son fundamentales para la toma de decisión de la alta gerencia para asumir, eliminar o mitigar errores o riesgos de cada uno de ellos. Son acciones y procedimientos que pueden requerir reformulación o solución.

2.2.1.4. Características del control interno

Para el autor Estupiñán (2021) el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar una seguridad razonable de cumplir los objetivos. Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, tales como:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa, se incorpora en la función de administración y dirección, no es adyacente a estos.
- Está orientado a objetivos, es un medio, no un fin en sí mismo.
- Proporciona una seguridad razonable, que se logran los objetivos definidos.

- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones.

2.2.1.5. Clases de control interno

Según Estupiñán (2021) existen las siguientes:

Para cumplir tal definición, se clasifican los controles en el ambiente de control, los controles directos y los controles generales.

a. Ambiente de control:

El ambiente de control es la base o el marco de los controles internos que se implementen. El cual muestra las condiciones de operación del conjunto de los sistemas de información, contabilidad y control, y determina su confiabilidad desde su planificación estratégica.

El ambiente de control, en general, es fundamental para que la Dirección de la empresa, incluyendo a sus dueños, establezca y supervise adecuadamente las políticas y los procedimientos establecidos. El ambiente de control abarca la cultura del riesgo de parte de los dueños y de la alta gerencia, así como la organización y estructura de la empresa.

La cultura del riesgo, de parte de los dueños y de la alta gerencia o dirección superior, es fundamental para establecer los diferentes controles, pues determina los niveles de conducta y el espíritu e intensidad hacia los controles y al personal, de modo que se eviten vulnerabilidades o poca confianza en el sistema de control establecido.

La organización y la estructura establecidas en la empresa deben dirigirse a un adecuado flujo de tareas y responsabilidades, y lograr procedimientos adecuados dirigidos no solo al cumplimiento de objetivos

operativos, sino principalmente a la protección de los activos, registros y validez de la información estadística y financiera.

b. Controles directos

Los controles directos están diseñados para evitar errores y fraudes que afecten las operaciones, las funciones de procesamiento y la preparación y presentación de información contable y no contable. La efectividad del funcionamiento de los controles directos está relacionada con la efectividad del ambiente de control y la existencia de controles generales adecuados, Estos controles se dividen en:

- Controles gerenciales: Los informes que procedimentalmente se preparan y se aprueban por la gerencia o aquellos que, por las circunstancias, solicita la gerencia a empleados o funcionarios que no hayan participado en la ejecución de la operación o supervisión de este.

Entre estos controles están la preparación y aprobación del presupuesto, la ejecución del presupuesto, informes de excepción que incluyan transacciones individualmente significativas, hechos inusuales o variaciones significativas respecto de lo presupuestado generados automáticamente por el departamento de sistemas informáticos.

- Controles independientes: Realizados por personal distinto al que participa en la operación o el control. Se consideran entre ellos los siguientes:

- a. Las conciliaciones de saldos de las cuentas del estado de situación financiera, entre estas, las conciliaciones bancarias.
 - b. Las conciliaciones resultantes de las confirmaciones a deudores o acreedores.
 - c. Los recuentos físicos.
 - d. Las verificaciones de secuencia y de orden cronológico.
 - e. Las revisiones selectivas de los departamentos de auditoría o supervisores.
- Controles o funciones de procesamiento: Procesos de validación de información tomada del procesamiento de datos, los cuales son realizados de manera manual o sistematizada para asegurar la ejecución de todos los pasos y así garantizar la integridad del procesamiento de las operaciones. Entre algunos ejemplos tenemos los informes de recepción que identifican al proveedor, los bienes recibidos, las fechas, las cantidades, etc.; comprobantes de consignación; verificación y aprobación de la lista de desembolsos antes de elaborar cheques o emitir las transferencias bancarias correspondientes.

Estos controles son realizados como parte del proceso de las transacciones por personal operativo (controles de procesamiento) o por el sistema (funciones de procesamiento).

- Controles para salvaguardar activos: Medidas de seguridad para controlar la existencia física de los bienes, el acceso a las instalaciones que resguardan bienes de inventario de mercaderías, tesorería,

producción, etc., las cuales solo son utilizadas y transitadas por personal autorizado, para realizar determinadas operaciones. Dentro de esos controles se encuentran:

- a. Controles para la entrada y salida de mercancías en los almacenes o plantas productivas.
 - b. Custodia de determinados activos (dinero, títulos valores, tenencia exclusiva de equipos de cómputo); y
 - c. Controles de entradas o contraseñas para ingresar a las instalaciones, control de tiempo del personal, contraseñas para entrar al sistema computarizado, manejo de archivos, etc.
- Controles generales: Un principio fundamental del control interno es que las funciones de autorización, custodia y registro en toda organización deben separarse o, al menos, si no se establecen independientemente, no ir contra el principio de costo - beneficio, Estas funciones están relacionadas con ese principio original del control interno, para determinar límites en las responsabilidades y autorizaciones adecuadamente en la organización empresarial.

Este control se evalúa con los complementos de investigación entre los participantes de la operación, quienes pueden estar segregados. Sin embargo, existen relaciones interpersonales que entorpecen los controles determinados bajo los principios estudiados de segregación adecuada de los deberes, igualmente ocurren colusiones entre los participantes de esa segregación de deberes o funciones.

- c. Otras clasificaciones de los Controles

El control interno administrativo

El administrativo. Este es el plan de organización adoptado por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, a cumplir el objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse del logro de los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa opera conforme con las políticas establecidas.

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 período contable en que se llevan a cabo, para permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté 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.

2.2.1.6. Informe COSO

Para los autores Quinaluisa et al. (2018) COSO, delegado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los EE. UU, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y debates, de tal manera que surgió un marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos que regían en esos momentos.

A nivel organizacional, se realza la necesidad de que la alta dirección y el resto de organización comprendan cabalmente la importancia del control interno, así como su incidencia en los resultados de gestión y esencialmente la consideración del control interno como un proceso integrado a las actividades de la empresa y no como un conjunto de reglas a las que se tiene que regir.

2.2.1.7. Componentes del control interno

Estupiñán (2021) detalla los componentes del control Interno COSO que consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la confiabilidad razonable de que los objetivos se llevaran a cabo correctamente.

Ambiente de control: consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, este es considerado la base para seguir y luego el

resto de los componentes del control interno, a la vez se distingue con sus factores:

- Integridad y valores éticos: son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos.
- Compromiso por la competencia: este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. En tal sentido, cada profesional que labora en una empresa posee una serie de destrezas que, combinadas con sus saberes sobre un área, le permiten ejecutar determinadas acciones.
- Consejo de directores o comité de auditoría: debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia. De esta manera podrán cumplir con su función supervisora de los reportes financieros e impedir que los ejecutivos desatiendan los controles existentes y se comenten actos deshonestos.
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal.
- Estructura organizacional: su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.

- Asignación de autoridad y responsabilidades: incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección.

Evaluación de riesgos: El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente la consecución de objetivos, Cada empresa enfrenta una gran cantidad de riesgos procedentes de fuentes tanto externas como internas, por ello es necesaria la evaluación de riesgos, Esta implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y examinar los riesgos de cada objetivo operativo, de información o de cumplimiento, mediante niveles preestablecidos de tolerancia y con suficiente claridad y detalle, De modo que se diagnostica el impacto potencial en los posibles cambios en el entorno externo y en su propio modelo de negocio, y que además provoquen resultados infructuosos del control interno.

Actividades de Control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes: ✓ Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera. ✓ Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles

que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones. ✓
Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño. ✓ Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control. ✓ Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Información y Comunicación: La información relevante y de calidad, ya sea de fuentes externas o internas, es necesaria para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y evalúe el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna difunde la información a través de la organización, en sentido ascendente, descendente y hacia los diferentes niveles de la entidad, así pues, es útil para que el personal reciba el mensaje y tome en cuenta seriamente sus responsabilidades en cuanto a controles. La comunicación externa persigue dos finalidades, por un lado, comunicar, desde fuera hacia el interior de la empresa, la información relevante y, por otro lado, proporcionar información interna relevante hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Supervisión o Monitoreo: Las evaluaciones continuas, independientes o combinadas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno está presente y funciona adecuadamente. Las evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la

entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, ejecutadas periódicamente, varían en alcance y frecuencia dependiendo de las evaluaciones de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por las entidades de vigilancia y control, otros organismos reconocidos o la Dirección y el Consejo de Administración; y las deficiencias se comunican a la Dirección y al Consejo, según corresponda.

2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)

Actualmente, la labor que llevan a cabo las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) es de indiscutible relevancia, no solo teniendo en cuenta su contribución a la generación de empleo, sino también considerando su participación en el desarrollo socioeconómico de las zonas en donde se ubican. Okpara y Wynn afirman que los pequeños negocios son considerados como la fuerza impulsora del crecimiento económico, la generación de empleo y la reducción de la pobreza en los países en desarrollo. En términos económicos, cuando un empresario de la micro o pequeña empresa crece, genera más empleo, porque demanda mayor mano de obra. Además, sus ventas se incrementan, y logra con esto mayores beneficios, lo cual contribuye, en mayor medida, a la formación del producto bruto interno (Avolio, 2017).

La Micro y Pequeña Empresa son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente “Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa”, promulgada el 3 de Julio del 2003, el cual tiene como objeto 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 Producto bruto interno, la ampliación del mercado interno y exportaciones y contribución a la recaudación tributaria. Las micro y pequeñas empresas juegan un papel muy importante en el Perú y es justo y necesario destacar su labor emprendedora en favor de la economía nacional (Ley 28015, 2003).

En el grupo de las MYPE se encuentran las micro y pequeñas empresas. Las microempresas son comercios en los que el número de colaboradores va de 1 a 10, mientras que en el caso de las pequeñas empresas de 1 a 100 colaboradores. Pese a lo anterior no es el número de colaboradores lo que es decisivo para catalogar a una empresa como micro o pequeña, sino sus ventas anuales. Para que una entidad de entre 1 a 10 colaboradores sea considerado sus ventas anuales de la microempresa no deben superar las 150 UIT; por otro lado, en el caso de los pequeños negocios, las ventas anuales no deben superar 1,700 UIT. Las MYPES en nuestro país se encuentran en lo extraordinario de fabricación de bienes y servicios, siendo lo central del desarrollo social tanto generando, demandando y comprando productos o incluyendo valor agregado, por lo que se establece en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo (SM Contadores, 2020).

El crecimiento nacional gran parte de las micro y pequeñas empresas no disponen de un sistema de control, ya sea por la informalidad, desconocimiento o por los costos que genera, sin darse cuenta que su implementación optimiza el uso de los recursos, ayudando alcanzar una mejor gestión financiera y administrativa. Estos costos y la carga tributaria, pueden generar en muchos

casos el derrumbe al nacimiento de nuevos emprendimientos, por tal motivo, el Estado en su deber de promover la economía y el empleo formal, creó el Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa, la cual busca favorecer el incremento de la formalidad, aligerando los costos laborales tomando en cuenta las ventas anuales obtenidas por las empresas según su tipo. Para acceder a estos beneficios, las empresas deberán estar inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa. Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú, 2020).

Registro de la Micro y Pequeña Empresa: Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE. Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Asimismo, deben tener como mínimo un trabajador. No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar (Verona, 2021).

2.2.2.1. Importancia de la MYPE

Históricamente, la participación de las mype ha sido cuantitativamente importante dentro del empresariado peruano, manteniendo una participación por encima del 91%, lo que demuestra su importancia en el tejido empresarial del país, la generación de ingresos para las familias y como engranajes fundamentales de la economía peruana (ComexPerú, 2020).

La importancia de las MYPE como principal motor de la economía peruana, ya que genera empleo a más de 7 millones de compatriotas, es decir, el 45%

de la PEA, lo que representa el 21% del PBI nacional. Durante el II Programa de Fortalecimiento de Capacidades de los gremios representativos de la Pequeña Empresa en el Perú, organizado por la CONFIEP, la Asociación PYME Perú y la Organización Internacional de Trabajo – OIT, el líder empresarial señaló que a pesar del año complicado que nos ha tocado atravesar a todos los peruanos debido a los efectos climáticos del Niño Costero y los hechos de corrupción que se han venido destapando, los empresarios somos optimistas, no hay otra forma de ser empresarios y frente a los desafíos, tenemos grandes oportunidades Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (CONFIEP, 2017).

Para la PQS (2017) hoy en día en el mundo y en la globalización en la que vivimos las micro y pequeñas empresas (mype) juegan un rol muy importante; ya que permite destacar la labor emprendedora y el aporte a la economía nacional; dentro de las principales características que se pueden destacar son:

- Aportan al Producto Bruto Interno: en los cuales las mype aportan, aproximadamente, el 40% del PBI (Producto Bruto Interno) y, por ello, están entre las mayores impulsoras del crecimiento económico del país.
- Permiten la generación del empleo: a la actualidad las mype generan el 47% del empleo en América Latina y son las que tienen una participación decisiva en materia de generación de empleo, inclusión social, innovación, competitividad y lucha contra la pobreza.
- Motor de desarrollo: el 98,6% de las unidades empresariales, están constituidas por las mype; lo cual permite brindar un espacio de desarrollo

a millones de trabajadores peruanos que favorecen al desarrollo de la economía. Así mismo permite una mayor dinamización de nuestra economía.

- Empresas: el 96,5% de las empresas que existen pertenecen al sector de las mype, en lo cual con el pasar de los años esto va en crecimiento.
- Mujeres emprendedoras: permite que en el Perú: aproximadamente 1 millón 270.000 de mype son lideradas por mujeres. Del total de estas unidades de negocio, el 79,5% se ubica en regiones del interior del país y el 20,5% está en Lima. Las regiones con mayor preponderancia son Puno, Piura, La Libertad, Cusco y Junín.
- Créditos mype: le permite un mayor acceso al mercado financiero, a lo cual en el 2018 Las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito (CMAC) colocaron S/ 11,831 millones a las mype. El monto representa un crecimiento de 13.7% respecto a los S/ 10,406 millones que alcanzaron durante el mismo período del 2017.

2.2.2.2. Formalidad de las MYPE

Los principales beneficios de la Ley Mype recogidos son:

- Régimen Laboral Especial: Los trabajadores y las MYPE cuentan con un Régimen Laboral Especial, no obstante, pueden pactar mejores condiciones laborales con sus empleadores MYPE. La permanencia en este Régimen Laboral especial puede variar si la MYPE supera por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas (SUNAT, 2022).
- Régimen Especial de Salud: Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de

salud a través del SIS - Sistema Integral de Salud. El Estado asumirá el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD (SUNAT, 2022).

- Régimen Pensionario: Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario (Sistema Nacional de Pensiones (SNP) administrado por la Oficina de Normalización Previsional -ONP o al Sistema Privado de Pensiones administrado por las AFPs) siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP (SUNAT, 2022).
- Acompañamiento Laboral: Gozan de un tratamiento especial en la inspección de trabajo, en cuanto a sanciones y fiscalización laboral. Cuentan con un plazo de subsanación de las infracciones laborales y con una labor de asesoría que promueva la formalidad. Este tratamiento rige por 3 años, desde el acogimiento al régimen especial (SUNAT, 2022).

2.2.2.3. Objetivos de la MYPE

El objetivo principal de la MYPE es: La promoción de la competitividad, la formalización y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas para así 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 a la recaudación tributaria (Ley 28015, 2003)

2.2.2.4. Características

✓ Ley 28015

La ley 28015 de fecha 11 de junio del 2003, en los articulo a 1 y 2, considera que tiene por objeto 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 Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria. Así mismo define a la Micro y Pequeña Empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Ley N° 28015, 2003)

✓ Ley 30056

Según la Ley 30056 del 02 de julio del año 2013, en su artículo 5 establece las características de las Mypes de acuerdo a las categorías empresariales, la microempresa es aquella donde sus ventas no superen las 150 UIT; y es pequeña empresa cuando sus ventas no superen las 1700 UIT.

2.2.2.5. Tipos

En el 2020, más de la mitad de las Mypes formales e informales en el país se dedicaron a sectores vinculados con los servicios de consultoría independiente, técnicos, contables, etc.). En segundo lugar, se encuentran las dedicadas al comercio (35% del total), entre las cuales predomina los

negocios de venta al por menor, como las bodegas o farmacias. Finalmente están las dedicadas a la producción (13%) (ComexPerú, 2020).

- Producción: Las Mypes se dedican a la producción de bienes o a la extracción de materias primas son dirigidas en un 48% por mujeres de 45 años en promedio. Por otro lado, los dueños de las mype de este sector producción tienen el promedio de nivel de educación equivalente a secundaria completa. Las mype dedicadas a la producción emplean en promedio, a un número similar de empleados que las de comercio, pero se diferencian en que tienen el mayor porcentaje de trabajadores remunerados (10.5%), el menor porcentaje de mujeres dentro de su fuerza laboral (39%); el menor porcentaje de familiares empleados (70.6%) y el mayor número de horas promedio trabajadas por semana. A pesar de esto los trabajadores de las mype de producción tienen el promedio salarial más alto entre las mype del Perú en el 2020 (ComexPerú, 2020).
- Comercio: Las mype dedicadas al comercio son dirigidas en un 74.3% por mujeres, la edad promedio de sus propietarios es de 45 años aproximadamente, la mayoría de estos culminaron secundaria, el 42.3% de los empresarios son jefes de hogar. Por otro lado, el empleo en las mype dedicadas al comercio sigue presentando ciertas carencias. Por ejemplo, el promedio, el 50.90% de sus trabajadores son no remunerados y el 88.9% son familiares del empleador. Además, son quienes reciben la menor remuneración promedio, así como las ganancias anuales promedio

más bajas entre los tres grupos (Producción, servicios y comercio) (ComexPerú, 2020).

- Servicios: La mype de servicios muestran las menores variaciones, es importante notar que solo el 38.7% de estas mype o trabajadores independientes son mujeres, en promedio los dueños de estos negocios tienen 42 años y un nivel educativo significativamente mayor que el resto de los micro y pequeños empresarios (equivalente a estudios técnicos incompletos). Además, el 37% de estos cuentan con un producto financiero formal, reduciendo así la brecha entre los distintos rubros respecto al 2019. Estas mype son significativamente menos desarrolladas que el resto. En cuanto al empleo, son en su mayor parte unipersonales y resaltan por emplear al mayor número a mujeres (54.70%), así como al personal con una edad promedio menos de 31 años (ComexPerú, 2020).

2.2.3. Teoría de las empresas

La Empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas. Aunque una empresa produzca bienes de capital para otra empresa, esta producción, en su proceso productivo, llegará indefectiblemente al último consumidor, que es siempre un ser humano (todo bien o servicio que no contribuya al consumo y beneficio del ser humano es una pérdida social) (Estupiñán, 2021).

En términos puramente económicos podríamos definir la empresa como una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos

naturales, humanos, tecnológicos y financieros, y los utiliza para producir bienes y/o servicios, que vende a otras empresas, a las familias o a las administraciones públicas (Martínez, 2018).

2.2.3.1. Importancia de las empresas

Para el autor Estupiñán (2021) la importancia de la empresa depende de los grupos de interés que giren alrededor de ella, esto es, las personas o entidades a las que les importen los resultados económicos de la misma: propietarios, administradores, trabajadores, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y a la sociedad en general.

- Propietarios: aquellos que invierten recursos en una empresa y quienes tienen un interés evidente en sus resultados económicos.
- Administradores: personas a las cuales los propietarios autorizan para manejar la empresa.
- Trabajadores: empleados y obreros que proporcionan servicios a la empresa a cambio de un sueldo o salario.
- Clientes: quienes compran los bienes o servicios que la empresa genera y que están interesados en el éxito continuo de un negocio, ya que una quiebra podría ocasionarles serios problemas en sus procesos productivos.
- Acreedores: al igual que los dueños, los acreedores invierten recursos en una empresa al extenderle créditos, de modo que les interesa el buen desempeño de la entidad.

- Niveles de gobierno: los gobiernos locales, municipales, estatales y nacionales, reciben impuestos de las empresas que operan en sus jurisdicciones respectivas.
- Sociedad: estas organizaciones tienen que tener muy presente su responsabilidad social empresarial, procurando actuar en interés del público en general y contribuir con la solución de problemas sociales y económicos.

Al contar una nación con un sólido aparato empresarial, los índices macroeconómicos con seguridad serán favorables; y ello, junto con una economía dinamizada y en crecimiento, hará que los inversionistas extranjeros se fijen en el país y procedan a realizar aportes monetarios relevantes para la creación de nuevas empresas, lo cual es una excelente fuente de ingresos en divisas.

Del mismo modo, si las empresas nacionales son eficientes y competitivas internacionalmente, podrán exportar sus productos al extranjero, desencadenando la necesidad de contratar a más personal y la generación de más divisas.

2.2.3.2. Formalidades de las empresas

La Formalización empresarial genera beneficios para la sociedad, tales como la inserción de más trabajadores al sistema de aseguramiento social (sistema de seguridad social), un mayor cumplimiento de las normas sectoriales que buscan proteger la salud de los consumidores y mayores ingresos tributarios para la inversión pública. De igual manera, cuando una empresa decide ser informal su decisión genera costos para la sociedad más allá de los asumidos

por la empresa, tales como la competencia desleal con empresas formales, ya que estas últimas asumen costos adicionales, por ejemplo, pago de registros, seguridad social e impuestos; y en ocasiones, la manera en que empresas informales evaden el control de los requisitos de formalidad podría desencadenar en actos ilegales. Organización Internacional de Trabajo (OIT, 2017)

2.2.3.3. Objetivos de las empresas

Para el autor Pérez (2017), nos menciona los siguientes objetivos:

- **Objetivos Generales:** Es un objetivo muy utilizado dentro de la empresa y que plantea la consecución de una meta de un prisma global.
- **Objetivos Específicos:** Busca la consecuencia de una meta más pequeña y focalizada dentro de una de las áreas de la empresa. La suma de varios objetivos específicos, podrían dar lugar como resultado a un objetivo general.
- **Objetivos a Largo Plazo:** Son los objetivos que quiere alcanzar la empresa con vista a los próximos 5 años, es decir son aquellos objetivos que definimos en un plan estratégico, por ejemplo.
- **Objetivos a Medio Plazo:** Es un objetivo que queremos conseguir en tiempo moderado, por ejemplo, de 12 a 24 meses.
- **Objetivos a Corto Plazo:** Los objetivos a corto plazo pueden medirse de manera mensual si nos encontramos en una empresa grande o en plazo de 3 a 6 meses si nos referimos a una pyme.

2.2.3.4. Características de las empresas

El autor Pérez (2017) menciona las siguientes características:

Algunas características generales que comparten las microempresas:

- Su organización es de tipo familiar.
- El Dueño es quien proporciona el capital.
- Es dirigida y organizada por el propio dueño.
- Generalmente su administración es empírica.
- El mercado que domina y abastece es pequeño ya sea local o cuando mucho regional.
- Su producción no es muy maquinada.
- Su número de trabajadores es muy bajo y muchas veces está integrado por los propios familiares del dueño.

Algunas características importantes de las pequeñas y medianas empresas:

- El capital es proporcionado por una o dos personas que establecen una sociedad.
- Los propios dueños dirigen la marcha de la empresa, su administración es empírica.
- Su número de trabajadores empleados en el negocio crece y va de 16 hasta 250 personas.
- Dominan y abastecen un mercado más amplio, aunque no necesariamente tiene que ser local o regional, ya que muchas veces llegan a producir para el mercado nacional e incluso para el internacional.
- Está en proceso de crecimiento, la pequeña tiende a ser mediana y ésta aspira a ser grande.

- Obtiene algunas ventajas fiscales por parte del Estado que algunas veces las considera como causantes menores dependiendo de sus ventas y utilidades.
- Su tamaño es pequeño o mediano en relación con las otras empresas que operan en el ramo.
- Utiliza maquinaria y equipo, aunque se sigan basando más en el trabajo que en el capital.

2.2.3.5. Elementos de las empresas

Para Martínez (2018), la empresa está compuesta básicamente de elementos humanos, materiales e inmateriales.

- Los elementos humanos, son conocidos fundamentalmente como factores activos, son los encargados de poner en funcionamiento la dinámica del sistema de la empresa y los responsables de que la cadena empresarial funcione correctamente. Dentro del grupo humano podemos señalar la existencia de grupos diferenciados por sus intereses y relaciones con los otros grupos como los propietarios de capital, socios, administradores o directivos, trabajadores o empleados.
- Los elementos materiales se conocen como los factores pasivos de la empresa, son aquellos bienes vinculados a la actividad productiva tanto de las materias primas como a la maquinaria utilizada. En definitiva, son bienes materiales que constituyen el patrimonio como materias primas, bienes muebles e inmuebles.
- Los elementos inmateriales, constituyen los elementos que confieren a la empresa un valor, capacidad y potencial de acción superior a la mera

suma de sus elementos materiales y humanos. Son aquellos elementos no tangibles como la imagen, relaciones exteriores, vínculos, know-how, cultura de la empresa, etc. pero que tienen un valor económico respecto a la empresa. Actualmente, los elementos inmateriales de la empresa suelen ser los más valiosos y dan más estabilidad a las empresas.

2.2.3.6. Tipos de las empresas

Para el autor Estupiñán (2021) las empresas se clasifican por el origen de la inversión, el objeto social, los productos, el tamaño, el tipo de sociedad, la persona natural y el sector económico.

Por el origen de la inversión: de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del Estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, de origen nacional, extranjeras o mixtas.

Por su objeto social: con ánimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del Estado) y sin ánimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública).

Por los productos que producen o comercializan: comerciales, manufactureras o mixtas; de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte, comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc.); agropecuarias; ganaderas; de caza; de silvicultura; mineras, etc.

Por el tamaño: grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

Por el tipo de sociedad:

- Anónimas: sociedad de capital formada por acciones (abierta o cerrada), con un mínimo de cinco accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones.
- Limitadas: con mínimo dos aportantes, es decir, al menos un socio capitalista y un socio industrial (trabajo o conocimiento), su responsabilidad es hasta el monto de sus aportes.
- Colectiva: sociedad de personas con responsabilidad ilimitada (cuando no realice actos de comercio es civil).
- En Comandita: con un mínimo de socios (gestores y comanditarios); cuando los aportes se hacen en acciones, se denomina En Comandita por Acciones.

Por sectores económicos: sector real (manufactureras o industriales y comerciales), sector financiero (bancos, corporaciones Financieras, compañías de financiamiento comercial, de leasing, de factoring, Fiduciarias y de seguros) sector educativo (colegios universidades, institutos de educación formal e informal), sector solidario (cooperativas, precooperativas, sociedades mutuales).

2.2.4. Teoría de comercio

El comercio es el intercambio de un valor fijo por un producto o servicio. El comercio nacional, o comercio interior, se refiere a aquel que se lleva a cabo entre empresarios, comerciantes y clientes residentes de un mismo país, dentro de sus fronteras y que se rige bajo las mismas normas comerciales (Domenech, 2018).

2.2.4.1. Importancia de comercio

La importancia del comercio radica en que el comercio es un motor de crecimiento que genera mejores empleos, reduce la pobreza y aumenta las oportunidades económicas. Las investigaciones recientes muestran que la liberalización del comercio promueve el crecimiento económico en un promedio de 1 a 1,5 puntos porcentuales, lo que da lugar a un aumento de entre el 10 % y el 20 % de los ingresos después de una década. El comercio ha impulsado los ingresos en un 24 % a nivel mundial desde 1990, y en un 50 % en el caso del 40 % más pobre de la población. En consecuencia, desde 1990, más de 1000 millones de personas han salido de la pobreza gracias al crecimiento económico generado por mejores prácticas comerciales. Banco Mundial (BM, 2021)

El comercio es un elemento clave de la historia humana. Ciertas perspectivas (como marxista) lo comprenden, junto a la producción y otros elementos de la economía, como la fuerza que moldea las sociedades. El comercio ha permitido el desarrollo humano, redistribuyendo los bienes. Así, permite que los colectivos humanos se benefician de sus esfuerzos sin tener que repetir las mismas acciones de forma idéntica constantemente (Uriarte, 2020).

Así mismo la importancia del comercio radica en que es necesario para mantener el dinero en circulación dentro de un país, lo cual mejora la economía y el nivel de vida de sus ciudadanos. Además, el comercio entre regiones impulsa el desarrollo equitativo, el intercambio cultural, técnico y las inversiones a lo largo y ancho del país (Domenech, 2018).

2.2.4.2. Formalidad de comercio

La formalidad en el comercio es importante debido que garantiza el acceso al crédito, a los programas de capacitación técnica, le permite la ampliación de mercados, el desarrollo de nuevos negocios; genera confianza y reputación como activos intangibles necesarios para la prosperidad empresarial, y le da acceso a los programas y beneficios institucionales, muchas veces de exigente aplicación. Desde la perspectiva de la sociedad como comunidad económica, también implica estabilidad de los mercados, información relevante, garantía de precios de mercados y de calidad de los productos y servicios (Domenech, 2018).

Organización Internacional del Trabajo - OIT (2017) nos dice que la formalización es el proceso que lleva a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal. Presente diversas dimensiones:

- Registro y concesión 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 impuestos, cotizaciones a la seguridad social y legislación laboral.

2.2.4.3. Objetivos del comercio

Los objetivos comerciales son los resultados específicos y medibles que las empresas esperan mantener a medida que su organización crece. Los emprendedores y los líderes empresariales deben realizar un seguimiento del

rendimiento en cada parte de su empresa para asegurarse de que están avanzando en la dirección correcta (Uriarte, 2020).

Los objetivos comerciales actúan como una brújula para la empresa y determinan cómo la organización debe asignar las fortalezas, las debilidades y las oportunidades que pueda haber disponibles. La mayoría de las veces, los objetivos siguen siendo los mismos hasta que cambian las circunstancias de la empresa (Pineda, 2020)

2.2.4.4. Características de comercio

De acuerdo a Nekrasova, (2020) las características del comercio se detallan a continuación:

- Permite el intercambio de bienes y servicios entre uno o varios países internacionales en forma de divisa.
- Separación de compradores y productores.
- Importar y exportar implica restricciones por parte de otros países, derechos aplicados por los países importadores como también, regulaciones a la hora de enviar mercancía fuera del ámbito nacional.

2.2.5. Descripción de la empresa

La empresa en estudio Inversiones Generales Arce Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, con número de RUC: 20607560014, iniciando sus actividades con fecha 02 de marzo del 2021, con dirección Mza. X Lote. SN C.P. Cpmen. Cruceta Piura - Piura - Tambo Grande, con su actividad económica Principal - 4772 - Venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

En el ambiente empresarial podemos decir que un control interno es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos (Pereira, 2019).

2.3.2. Definición de Mype

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

Es una organización compuesta por capital y empleados responsables de proporcionar productos y servicios a los consumidores y de esta manera obtener ganancia. En general la creación de una empresa nace a raíz de la necesidad de los mismos consumidores para cubrir las necesidades o carencias en un determinado grupo (Pérez, 2019).

2.3.3. Definición de comercio

Se refiere a aquel que se lleva a cabo entre empresarios, comerciantes y clientes residentes de un mismo país, dentro de sus fronteras y que se rige bajo las mismas normas comerciales (Domenech, 2018).

2.3.4. Definición de empresa

La Empresa en términos puramente económicos se define como una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos naturales,

humanos, tecnológicos y financieros, y los utiliza para producir bienes y/o servicios, que vende a otras empresas, a las familias o a las administraciones públicas (Martínez, 2018).

III. Hipótesis

El presente trabajo de investigación, no hay Hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso

Los estudios cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos (aunque no siempre es el caso, tal y como se comentó en el primer capítulo). Su naturaleza es más bien inductiva, lo cual es cierto, particularmente, si su alcance es exploratorio o descriptivo. La presente investigación no se realiza la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo (Espinoza, 2018).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue para cada sub proyecto lo cual comprende:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades (Estupiñan, 2015)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de 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 comparativo 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 a la empresa Inversiones Generales Arce S.C.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 Inversiones Generales Arce S.C.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
<p>Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. - Piura, 2021</p>	<p>¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. - Piura, 2021?</p>	<p>Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. - Piura, 2021.</p>	<p>1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. - Piura, 2021. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. - Piura, 2021.</p>	<p>No Aplica</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

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

Protección a las personas:

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de

sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

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

Consentimiento informado y expreso:

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

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Cuadro 1

Resultados de los antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Albildo(2021), Mendoza (2021), Vicente (2021), Chiara (2021), Carrillo (2021), Escudero (2021), Rengifo (2021), Sánchez (2020), Gavino (2019), García (2018) y Estela (2018)	Los autores mencionados concluyen en su trabajos de investigación que las empresas no cuentan con un sistema de control interno.	Las oportunidades que trae consigo una implementación de un sistema de control interno es de suma importancia para las empresas.
Ambiente de Control	Mendoza (2021), Albildo (2021), Chiara (2021) y Carrillo (2021)	Los autores mencionados concluyen en su trabajos de investigación que no cuentan con un manual de organización y funciones, tampoco cuentan con un código de ética.	Es indispensable para las empresas fortalecer el desempeño de los trabajadores y sus responsabilidades con un MOF, además de contar con un Código de Ética la cual permita un clima laboral que beneficie a las empresas.
Evaluación de Riesgo	Vicente (2021), Escudero (2021) y Sánchez (2020)	Los autores mencionados concluyen en su trabajos de investigación que no desarrollan lineamientos y políticas de gestión de riesgos las cuales son internos y externos, además no identifican los fraudes y robos que puedan ocurrir.	Es indispensable y oportuno detallar que se deben realizar acciones de evaluación de los posibles riesgos para que se tomen medidas preventivas y así no generar mayores gastos que puedan evitarse, además de contar con planes que incluyen los objetivos e indicadores de rendimiento.
Actividad de Control	Rengifo (2021), Gavino (2019), García (2018) y Estela (2018)	Los autores mencionados concluyen en su trabajos de investigación que no realizan actividades de control, no cuentan con políticas que permita la evaluación del personal y	Es indispensable que las empresas realicen actividades de control y se detalle las acciones diarias la cual avale la protección de los recursos y se establezcan políticas, procedimientos para el logro

		fomentar el trabajo en equipo para un mejor desempeño.	de los objetivos que las empresas se han trazado.
Información y Comunicación	Albildo (2021), Vicente (2021) y Chiara (2021)	Los autores mencionados concluyen en su trabajos de investigación que realizan un control empírico, que no tienen normas y políticas que permitan una información suficiente y relevante.	Es indispensable que las empresas determinen mecanismos para una información oportuna y relevante la cual debe ser identificada y comunicada en forma adecuada la cual permita que los trabajadores ejecuten sus responsabilidades asignadas.
Supervisión o Monitoreo	Mendoza (2021), Carrillo (2021), Escudero (2021), Sánchez (2020) y Gavino (2019)	Los autores mencionados concluyen en su trabajos de investigación que no hay una supervisión asignada por parte de la gerencia, la cual permita detectar las equivocaciones y tomar medidas oportunas.	Es indispensable para las empresas monitorean el accionar de los trabajadores la cual determine la eficiencia y efectividad de sus desempeños evitando actos ilegales en sus actividades promoviendo el reforzamiento para un mejor funcionamiento de las empresas.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021.

Cuadro 2

Resultados del cuestionario

Factores Relevantes	Autores	Si	No	Oportunidades/ Debilidades
	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		X	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no cuenta con un sistema de control interno.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética? 2. ¿La empresa ha difundido el código de ética a los trabajadores? 3. ¿La empresa ha difundido la misión, visión y valores? 4. ¿La empresa fomenta un clima		X X X X	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., con una implementación mejora el cumplimiento de sus objetivos, además de

	<p>laboral apropiado que permita un mejor desarrollo de las actividades?</p> <p>5. ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con integridad y confianza?</p> <p>6. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?</p> <p>7. ¿La empresa realiza una segregación de funciones de acuerdo al perfil del trabajador?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>establecer un MOF, un código de ética y que ellos sean difundidos entre los trabajadores, la cual les va a permitir conocer sus funciones y realizar sus responsabilidades de manera eficiente.</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con lineamiento y políticas para el manejo de los riesgos?</p> <p>3. ¿En la empresa se han identificado los riesgos que afectan el normal desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿La empresa ha dispuesto procedimientos que permita brindar solución a los posibles riesgos?</p> <p>5. ¿La empresa cuenta con personal capacitado que permita mitigar los riesgos identificados?</p> <p>6. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos internos y externos?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., debería establecer sus objetivos y que ello esté ligado a los lineamientos para identificar los riesgos lo cual afectarían el normal desarrollo de las actividades, asimismo deberían implementar un sistema de evaluación la cual permita anticipar los riesgos a la cual pueda estar expuesta la empresa.</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?</p> <p>2. ¿Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?</p> <p>3. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos de las actividades?</p> <p>4. ¿En la empresa hay procedimiento que contiene actividad de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>5. ¿En la empresa se comunica los resultados de la supervisión para las medidas correctivas?</p> <p>6. ¿En la empresa se realiza periódicamente actividades de control la cual garanticen un correcto funcionamiento de las actividades?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no realiza actividades de control lo cual conlleva a no encontrar un proceso que permita establecer políticas y procedimientos adecuados para el cumplimiento de las metas, todas estas deficiencias retrasa el crecimiento empresarial considerando las mejoras para la prosperidad de la empresa.</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿La empresa elabora informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿Se han diseñado e implementado los medios de información en las áreas con la finalidad de mantenerse interconectados?</p>		<p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., debería contar con información oportuna y veraz para cualquier toma de decisión, además de un</p>

	<p>3. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?</p> <p>4. ¿La empresa recibe información financiera que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>5. ¿En la empresa existe mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción de los clientes?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>personal capacitado siendo estos muy importantes la cual ayudaría a un clima laboral permitiendo un buen desarrollo de sus funciones.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿En la empresa se realiza coordinación interna y externa al inicio de las actividades?</p> <p>2. ¿En la empresa periódicamente se verifica que los trabajadores cumplan el código de ética?</p> <p>3. ¿En la empresa hay un monitoreo continuo en las áreas correspondientes?</p> <p>4. ¿En la empresa hay personal capacitado y autorizado que realice las supervisiones de las actividades?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no existe coordinaciones internas y externas, no verifica si lo trabajadores no cumplen el código de ética, no se realiza un monitoreo en las áreas siendo este último de suma importancia por un personal capacitado y autorizado reportando los errores o deficiencias en su momento oportuno.</p>

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. – Piura, 2021.

Cuadro 3

Resultados de los objetivos específicos 1 y 2

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico 1	Oportunidades/ Debilidades del objetivo específico 2	Explicación
Ambiente de Control	Es indispensable para las empresas fortalecer el desempeño de los	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., con una implementación	Todas las micro y pequeñas empresas deben controlar sus

	trabajadores y sus responsabilidades con un MOF, además de contar con un Código de Ética la cual permita un clima laboral que beneficie a las empresas.	mejora el cumplimiento de sus objetivos, además de establecer un MOF, un código de ética y que ellos sean difundidos entre los trabajadores, la cual les va a permitir conocer sus funciones y realizar sus responsabilidades de manera eficiente.	operaciones mediante una implementación de un sistema de control interno, además de establecer un MOF, código de ética, lo cual aseguraría un crecimiento en óptimas condiciones para el logro de los objetivos planteados.
Evaluación de Riesgo	Es indispensable y oportuno detallar que se deben realizar acciones de evaluación de los posibles riesgos para que se tomen medidas preventivas y así no generar mayores gastos que puedan evitarse, además de contar con planes que incluyen los objetivos e indicadores de rendimiento.	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., debería establecer sus objetivos y que ello esté ligado a los lineamientos para identificar los riesgos lo cual afectarían el normal desarrollo de las actividades, asimismo deberían implementar un sistema de evaluación la cual permita anticipar los riesgos a la cual pueda está expuesta la empresa.	En las micro y pequeñas empresas si no hay un factor de evaluación de riesgo, no tendrían la capacidad de poder identificar los riesgos internos y externos, comprometiendo así el logro de los objetivos, asimismo deben buscar mitigar los riesgos y que ello no impacte en las operaciones diarias disminuyendo los errores en las actividades empresariales.
Actividad de Control	Es indispensable que las empresas realicen actividades de control y se detalle las acciones diarias la cual avale la protección de los recursos y se establezcan políticas, procedimientos para el logro de los objetivos que las empresas se han trazado.	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no realiza actividades de control lo cual conlleva a no encontrar un proceso que permita establecer políticas y procedimientos adecuados para el cumplimiento de las metas, todas estas deficiencias retrasa el crecimiento empresarial considerando las mejoras para la prosperidad de la empresa.	En las micro y pequeñas empresas se debe asegurar y garantizar que los controles deben cumplir con la función de evaluar y garantizar el buen desempeño de las labores en cada uno de los trabajadores la cual han sido asignadas evitando así irregularidades que como resultado no beneficie retrasando el crecimiento empresarial.
Información y Comunicación	Es indispensable que las empresas determinen mecanismos para una	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., debería contar con información oportuna y	En las micro y pequeñas empresas este componente es importante ya que de la

	información oportuna y relevante la cual debe ser identificada y comunicada en forma adecuada la cual permita que los trabajadores ejecuten sus responsabilidades asignadas.	veraz para cualquier toma de decisión, además de un personal capacitado siendo estos muy importantes la cual ayudaría a un clima laboral permitiendo un buen desarrollo de sus funciones.	información que se obtenga se tomara las decisiones que permita corregir y reforzar las actividades en beneficio del cumplimiento de las actividades, reflejando la calidad de la información la cual debe ser clara y fidedigna.
Supervisión o Monitoreo	Es indispensable para las empresas monitorean el accionar de los trabajadores la cual determine la eficiencia y efectividad de sus desempeños evitando actos ilegales en sus actividades promoviendo el reforzamiento para un mejor funcionamiento de las empresas.	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no existe coordinaciones internas y externas, no verifica si lo trabajadores no cumplen el código de ética, no se realiza un monitoreo en las áreas siendo este último de suma importancia por un personal capacitado y autorizado reportando los errores o deficiencias en su momento oportuno.	En las micro y pequeñas empresas, deben priorizar el monitoreo constante de las actividades la cual deben realizarse acorde a las responsabilidades asignadas, identificado así los actos perjudiciales en las operaciones y comunicando con inmediatez los actos hallados para las correcciones oportunas.

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

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores descritos; Albildo (2021), Mendoza (2021), Vicente (2021), Chiara (2021), Carrillo (2021), Escudero (2021), Rengifo (2021), Sánchez (2020), Gavino (2019), García (2018) y Estela (2018), nos indican en sus resultados que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno la cual comprende un plan de organización y con ello todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas para salvaguardar los activos y sobre todo verificar la confiabilidad de la información, asimismo

dicha implementación va a contrarrestar los riesgos, fraudes, además deben contar con un manual de organización y funciones en donde se describirá las responsabilidades y atribuciones que debe tener cada uno de los trabajadores, así como establecer políticas y lineamientos que ayuden a la identificación de los posibles riesgos para una comunicación oportuna y prever situaciones adversas que perjudique a las micro y pequeñas en sus objetivos. Como lo afirma el autor Pereira (2019) En el ambiente empresarial podemos decir que un control interno es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

5.2.2.1. Ambiente de control

La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., con una implementación mejora el cumplimiento de sus objetivos, además de establecer un MOF, un código de ética y que ellos sean difundidos entre los trabajadores, la cual les va a permitir conocer sus funciones y realizar sus responsabilidades de manera eficiente. Como lo establece el autor Estupiñan (2021) la cual consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización

5.2.2.2. Evaluación de riesgo

La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., debería establecer sus objetivos y que ello esté ligado a los lineamientos para identificar los riesgos

lo cual afectarían el normal desarrollo de las actividades, asimismo deberían implementar un sistema de evaluación la cual permita anticipar los riesgos a la cual pueda estar expuesta la empresa. Como lo establece el autor Estupiñan (2021) lo cual menciona que el riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente la consecución de objetivos.

5.2.2.3. Actividad de control

La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no realiza actividades de control lo cual conlleva a no encontrar un proceso que permita establecer políticas y procedimientos adecuados para el cumplimiento de las metas, todas estas deficiencias retrasan el crecimiento empresarial considerando las mejoras para la prosperidad de la empresa. Como lo establece el autor Estupiñan (2021) mencionando que son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas.

5.2.2.4. Información y comunicación

La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., debería contar con información oportuna y veraz para cualquier toma de decisión, además de un personal capacitado siendo estos muy importantes la cual ayudaría a un clima laboral permitiendo un buen desarrollo de sus funciones. Como lo establece el autor Estupiñan (2021) en donde afirma que la información relevante y de calidad, ya sea de fuentes externas o internas, es necesaria para que la empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno y evalúe el logro de sus objetivos.

5.2.2.5. Supervisión o monitoreo

La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., no existe coordinaciones internas y externas, no verifica si los trabajadores no cumplen el código de ética, no se realiza un monitoreo en las áreas siendo este último de suma importancia por un personal capacitado y autorizado reportando los errores o deficiencias en su momento oportuno. Como lo establece el autor Estupiñán (2021) en donde las evaluaciones continuas, independientes o combinadas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes de control interno está presente y funciona adecuadamente

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

5.2.3.1. Ambiente de control

Todas las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio deben controlar sus operaciones mediante una implementación de un sistema de control interno, además de establecer un MOF, código de ética, lo cual aseguraría un crecimiento en óptimas condiciones para el logro de los objetivos planteados. Asimismo, dicho componente influya en la actividad del personal, ya que al ser la base de los demás componentes incida en el control de tal manera que estructure las actividades, asignando autoridad y responsabilidad.

5.2.3.2. Evaluación de riesgo

En las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, si no hay un factor de evaluación de riesgo, no tendrían la capacidad de poder identificar los riesgos internos y externos, comprometiendo así el logro de los objetivos, asimismo deben buscar mitigar los riesgos y que ello no impacte en las operaciones diarias disminuyendo los errores en las actividades

empresariales. Siendo también indispensable ya que es una responsabilidad inevitable en todos los involucrados por lo que es trascendental el objetivo de cumplimiento, el objetivo de operación y el objetivo de la información financiera.

5.2.3.3. Actividad de control

En las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, se debe asegurar y garantizar que los controles deben cumplir con la función de evaluar y garantizar el buen desempeño de las labores en cada uno de los trabajadores las cuales han sido asignadas evitando así irregularidades que como resultado no beneficie retrasando el crecimiento empresarial. Estas actividades de control pueden ser administrativas, generales y preventivas, sin embargo, no se debe distinguir su categoría ya que todas ellas deben buscar un beneficio a las empresas.

5.2.3.4. Información y comunicación

En las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, este componente es importante ya que de la información que se obtenga se tomara las decisiones que permita corregir y reforzar las actividades en beneficio del cumplimiento de las actividades, reflejando la calidad de la información la cual debe ser clara y fidedigna. Además, se debe reflejar los sistemas de información teniendo en cuenta lo controles generales y controles de aplicación, permitiendo evaluar la situación actual y considerando la situación futura en relación a la información contable.

5.2.3.5. Supervisión o monitoreo

En las micro y pequeñas empresas y la empresa en estudio, deben priorizar el monitoreo constante de las actividades la cual deben realizarse acorde a las responsabilidades asignadas, identificado así los actos perjudiciales en las operaciones y comunicando con inmediatez los actos hallados para las correcciones oportunas. Dichas actividades deben tener en cuenta reglas que permitan aspectos de comparaciones periódicas, además de informar sobre las debilidades de los controles corroborando que las implementaciones se hayan realizado.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye de acuerdo a la información relacionada con los antecedentes en donde las micro y pequeñas empresas nacionales no cuentan con un sistema de control interno, ello pone en desventaja ante otras que si cuentan con dicho sistema, y es por ello que deben adoptar medidas para salvaguardar sus activos teniendo en cuenta un plan de organización, además, deben tener en claro que la finalidad de un sistema de control interno es promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones, así como proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, uso indebido o algún acto ilegal, la cual no permita el desarrollo empresarial estableciendo las mejoras para que las empresas sigan con sus operaciones.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Se concluye de acuerdo a la información obtenida del cuestionario aplicado al encargado de la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., en donde el

resultado principal es que no cuenta con un sistema de control interno lo cual deber ser prioridad en su implementación, asimismo educar a todo el personal de acuerdo al Manual de organización y funciones con la finalidad de que conozcan sus deberes y obligaciones, así como sus funciones específicas, además deben identificar oportunamente los riesgos y la prevención de los mismos, es por ello que también deben realizar procedimientos para mitigar los errores potenciales y se evidencie las mejoras con correcciones asertivas y efectivas y que ellos repercutan directamente en el cumplimiento de los objetivos en el cual se busque mejorar en cada uno de los componentes para el bienestar de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Se concluye en relación a las explicaciones dadas en cada uno de los factores relevantes teniendo en cuenta que las micro y pequeñas empresas y la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L. no cuentan con un sistema de control interno, lo cual sería fundamental para el éxito de cada una de ellas, además no cuenta con un MOF, código de ética, no tienen objetivos definidos, además no tienen una adecuada difusión y capacitación de las funciones y responsabilidades, no realizan monitoreo la cual va a permitir encontrar deficiencias en las actividades y corregir en el momento oportuno.

6.4. Respeto a la conclusión general

Se concluye afirmando que la implementación de un sistema de control interno es indispensable en las micro y pequeñas empresas y la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., con el fin de evitar pérdidas, despilfarro, uso indebido e irregularidades o actos ilegales y para ello se debe establecer objetivos como

son: de operación, de información financiera y de cumplimiento, relacionados con la efectividad, información financiera y políticas dictadas por la gerencia.

Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., implementar un sistema de control interno que permita el manejo de las actividades bajo criterios y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar los bienes, además de verificar que la información sea confiable y oportuna. Asimismo, asegurar el cumplimiento de las actividades, en donde se requiere mayor seguimiento, control y monitoreo a los procesos adoptados, además será necesario que exista una mejor comunicación entre los trabajadores a fin de obtener calidad en la información.

Se propone a la empresa, desarrollar políticas de capacitaciones en donde los involucrados sean los trabajadores, como cursos, conferencias y charlas con el objetivo de ampliar sus conocimientos en el ámbito en el que se desempeñan y de esta manera ser más eficientes en las actividades que realizan, y que todo ello ayude a mejorar en cada uno de los procesos para bien de la empresa.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

- Alaña, T. P., Morán, G. G., & Sanmartín G. S. (2017). *La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial*. Universidad y Sociedad [seriada en línea], 9 (1), pp. 143-147. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/>
- Albildo, G. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Excusas Shoes S.A.C. – Trujillo, 2021*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/27442>
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (2017). *Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/4126/4094>
- Balla, P. I., & López, O. K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Obtenido de: <https://n9.cl/hbw8>
- Carrillo, R. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Apa Solutions S.A.C. – Lima, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24498>
- Catuche, D. y Benavides, S. (2018) *Diseño de un sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional S.A.S*. Recuperado de: [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o sistema control interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o%20sistema%20control%20interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú, 2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú, 2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>

Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (CONFIEP, 2017) *El motor del crecimiento en el Perú*. Obtenido de <https://www.confiep.org.pe/confiep-tv/pymes-el-motor-del-crecimiento-en-el-peru/>

Cueva, Y., Martínez, L. & Oblitas, R. (2020) *Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020*. Recuperado: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1093/1491>

Chiara, H. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Industrias SG S.A.C. - Lima, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/24351>

Domenech, C. (2018). *La importancia del comercio nacional*. Obtenido de <https://blog.izabc.com.mx/la-importancia-del-comercio-nacional>

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, E. (2018). *La hipótesis en la investigación.* <https://cutt.ly/XmGGKn8>
- Estela, Y. (2018) *Caracterización de Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Kadmiel S.R.L. - Tingo María, 2017. Disponible en:*
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/5139>
- 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>
- García, M. (2018) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Disponible en:* <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13887>
- Gavino, R. (2019) *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedic S.A.C en el distrito de San Miguel 2019. Disponible en:*
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/16093>
- Guamán, P. (2019) *Evaluación del sistema de control interno a la empresa muebles Vitefama Cía. Ltda., período 2017. Recuperado de:*
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/33475>
- Banco Mundial (BM, 2021). *Comercio. Obtenido de*
<https://www.bancomundial.org/es/topic/trade/overview#1>

- Ley N° 28015. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de: <https://n9.cl/iopdt>
- Martínez, E. Á. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas*. Obtenido de: <https://n9.cl/qei07>
- Mendoza, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Sheridan Enterprises S.A.C. – Lima, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26580>
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019) *El control interno y las pymes*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Nekrasova, V. (2020). *Características del comercio internacional*. Obtenido de <https://www.euroaula.com/en/node/1236>
- Organización Internacional de Trabajo (OIT, 2017). *La formalización de las empresas*. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf
- Ortiz, G. (2020) *Control Interno COSO ERM Aplicado al Talento Humano del Sector Público en Ecuador*. Recuperado de: <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/download/103/320>

- Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*.
Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl%20=es#v=onepage&q&f=false
- Pérez, E. (2017). *Curso de Economía de la Empresa. Introducción*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=smI3DwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=economia%20y%20empresa&hl=es&pg=PA6#v=onepage&q=economia%20y%20empresa&f=false>
- Pineda, J. (2020). *Sectores Económicos*. Obtenido de: <https://n9.cl/0gic7>
- PQS. (2017). *Importancia de las Mypes para la economía peruana*. Obtenido de <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Rengifo, C. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. – Tocache, 2019*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/23695>
- Sánchez, J. (2020) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Dalse S.A. - Callao, 2019*. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18546>

- SUNAT (2022). *Los beneficios de la Ley Mype*. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- SM Contadores. (2020). *MYPES y PYMES*. Obtenido de <https://symcontadores.com/que-son-las-mypes-y-pymes/>
- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Uladech, 2021) *Código de ética para la investigación. Versión 004. Comité Institucional de Ética en Investigación*. Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Uriarte, J. M. (2020). *Comercio*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Verona, J. (2021). *REMYPE: Beneficios laborales para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de: <https://n9.cl/ev8mq>
- Vicente, J. (2021) *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Kinax Perú S.A. – Lima, 2020*. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25251>
- 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>

Anexos

Anexo 01: 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

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.

Rengifo (2021)

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

Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, asimismo se describe las oportunidades para la empresa: Inversiones y Servicios Soltours S.A.C. Ambiente de Control: La empresa al no contar con un código de ética y no establecer un MOF, no tendrá oportunidades de mejora en su empresa, por lo tanto, no cumplirá sus metas y objetivo. Evaluación de Riesgo: La empresa no cuenta con objetivos definidos, no cuenta con procedimientos para solucionar los riesgos, debiendo subsanar en el menor tiempo posible que permita mejorar las posibilidades y el normal desarrollo de sus actividades.

Anexo 02: Cuestionario



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

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es:

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES. CASO EMPRESA INVERSIONES GENERALES ARCE S.C.R.L. – PIURA, 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	Autores	Si	No
	La empresa Inversiones Generales Arce S.C.R.L., cuenta con un sistema de control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>
Ambiente de Control	1. ¿La empresa cuenta con un código de ética?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. ¿La empresa ha difundido el código de ética a los trabajadores?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	<p>3. ¿La empresa ha difundido la misión, visión y valores?</p> <p>4. ¿La empresa fomenta un clima laboral apropiado que permita un mejor desarrollo de las actividades?</p> <p>5. ¿La empresa realiza rendiciones de cuenta con integridad y confianza?</p> <p>6. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?</p> <p>7. ¿La empresa realiza una segregación de funciones de acuerdo al perfil del trabajador?</p>	<p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p>
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿La empresa cuenta con objetivos definidos?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con lineamiento y políticas para el manejo de los riesgos?</p> <p>3. ¿En la empresa se han identificado los riesgos que afectan el normal desarrollo de las actividades?</p> <p>4. ¿La empresa ha dispuesto procedimientos que permita brindar solución a los posibles riesgos?</p> <p>5. ¿La empresa cuenta con personal capacitado que permita mitigar los riesgos identificados?</p> <p>6. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos internos y externos?</p>	<p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?</p> <p>2. ¿Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?</p>	<p>*</p> <p>*</p>

	<p>3. ¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos de las actividades?</p> <p>4. ¿En la empresa hay procedimiento que contiene actividad de supervisión física en el desarrollo de las actividades?</p> <p>5. ¿En la empresa se comunica los resultados de la supervisión para las medidas correctivas?</p> <p>6. ¿En la empresa se realiza periódicamente actividades de control la cual garanticen un correcto funcionamiento de las actividades?</p>		<p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿La empresa elabora informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿Se han diseñado e implementado los medios de información en las áreas con la finalidad de mantenerse interconectados?</p> <p>3. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?</p> <p>4. ¿La empresa recibe información financiera que le permite tomar decisiones oportunas?</p> <p>5. ¿En la empresa existe mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción de los clientes?</p>		<p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p> <p>*</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>1. ¿En la empresa se realiza coordinación interna y externa al inicio de las actividades?</p>		<p>*</p>

	2. ¿En la empresa periódicamente se verifica que los trabajadores cumplan el código de ética?	*
	3. ¿En la empresa hay un monitoreo continuo en las áreas correspondientes?	*
	4. ¿En la empresa hay personal capacitado y autorizado que realice las supervisiones de las actividades?	*



 ARCEFARMA
 BOTICA - PERFUMERIA
 CRUCETA / /

Anexo 03: Carta de Autorización



ARCEFARMA INVERSIONES GENERALES ARCE S.R.L.

CARTA DE AUTORIZACION SIMPLE

Tambo Grande, 15 de Julio del 2022

Sres.
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Escuela Profesional de Contabilidad
Chimbote

De mi especial consideración

Yo, NEYRA QUIROZ EDWIN JOSE, con DNI: 44048764, gerente general de la empresa **INVERSIONES GENERALES ARCE SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, con RUC: 20607560014, con domicilio fiscal en MZA. X LOTE. SN C.P. CPMEN. CRUCETA PIURA - PIURA - TAMBO GRANDE, **AUTORIZO** a la alumna MARTHA ABIGAIL CRUZ PACHERRES, con DNI 46970537, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote de la Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, con código de estudiante: 0811131126, para que pueda dar uso de la información relacionada a nuestra empresa arriba antes mencionada.

Cordialmente,



ARCEFARMA
BOTICA - PERFUMERIA
CRUCETA

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

EN

INDICE DE SIMILITUD

3%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
2	Submitted to OneSchool Global Trabajo del estudiante	1%
3	Submitted to National Chung Hsing University Trabajo del estudiante	1%
4	www.chr.up.ac.za Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to HELP UNIVERSITY Trabajo del estudiante	<1%
7	Julian Duran, Rubén Castillo. "Factors Related to Information and Communication Technologies Adoption in Small Businesses in Colombia", Research Square Platform LLC, 2021 Publicación	<1%