



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA  
SUPERCARNES PERÚ S.A.C. - CHIMBOTE, 2020.**

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

**AUTORA**

**DIAZ MIRANDA, YAZURITH MISHIEL  
ORCID: 0000-0002-0449-2968**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## **Título de la tesis**

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. -

Chimbote, 2020.

## **Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Diaz Miranda, Yazurith Mishel

ORCID: 0000-0002-0449-2968

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**Hoja de firma del jurado y asesor**

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO  
PRESIDENTE**

**MGTR. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO  
MIEMBRO**

**MGTR. YEPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA  
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ASESOR**

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por  
darme la sabiduría y fuerza  
para seguir adelante sin  
abandonarme.

Agradezco a mis padres María  
Miranda y Alexander Díaz por el  
sacrificio, esfuerzo y apoyo  
incondicional que me brindan.

## **Dedicatoria**

Dedico con mucho amor y  
cariño a mis padres María  
Miranda y Alexander Díaz  
por el apoyo incondicional  
y aliento sin fin.

## 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 SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2020. Para dar cumplimiento a este objetivo se usó la metodología no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se usó la técnicas de revisión bibliográfica y como instrumento una encuesta. Con respecto al objetivo 1 los autores señalan que existen deficiencia con el componente ambiente control y no consideran que una información confiable mejore la rentabilidad de una empresa; con respecto al objetivo 2 la empresa SUPERCARNES debe continuar incentivando a sus trabajadores y seguir mejorando sus actividades de control, con respecto al objetivo 3 se destaca que todos los componentes son vitales para las empresas empezando con el primer componente que abarca los valores dentro de las entidades; en conclusión general las micro y pequeñas empresa de nuestro país no han implementado el sistema de control interno, se recomienda establecer un sistema que los permita maximizar el uso de sus recursos y con respecto a la empresa SUPERCARNES PERÚ S.AC. Cumplen oportunamente con su sistema de control pero no existe idoneidad en la estructura orgánica se propone tomar en cuenta que trabajar con idoneidad mejora el rendimiento del personal y crecimiento de la empresa.

**Palabras claves:** Control Interno, comercio, Micro y pequeña empresa.

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of micro and small national companies and of the company SUPERCARNES PERÚ S.A.C. - Chimbote, 2020. To fulfill this objective, the non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case methodology was used; To collect the information, the techniques of bibliographic review and a survey were used as an instrument. Regarding objective 1, the authors point out that there is a deficiency with the control environment component and they do not consider that reliable information improves the profitability of a company; With respect to objective 2, the SUPERCARNES company must continue to encourage its workers and continue to improve its control activities, with respect to objective 3 it is highlighted that all components are vital for companies, starting with the first component that encompasses the values within the entities; In general, the micro and small companies in our country have not implemented the internal control system, it is recommended to establish a system that allows them to maximize the use of their resources and with respect to the company SUPERCARNES PERÚ S.A.C. They comply in a timely manner with their control system but there is no suitability in the organic structure. It is proposed to take into account that working adequately improves the performance of the staff and the growth of the company.

**Keywords:** Internal Control, commerce, Micro and small business.



## Contenido

Título de la tesis .....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Hoja de firma del jurado y asesor .....	v
Agradecimiento .....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido.....	x
Índice de tablas .....	xii
I. Introducción.....	13
II. Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes .....	16
2.1.1 Internacionales .....	16
2.1.2 Nacionales	17
2.1.3 Regionales	18
2.1.4 Locales	19
2.2 Bases teóricas.....	21
2.2.1 Teoría del control interno.....	21
2.2.2 Teoría de la empresa.....	27
2.2.3 Teoría de las MYPES .....	28
2.2.4 Descripción de la MYPE a ser estudiada.....	28
2.3 Marco conceptual .....	30
2.3.1 Definiciones del control interno .....	30
2.3.2 Definiciones de empresa .....	30
2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas (MYPES).....	31
2.3.4 Definiciones del comercio .....	31
III. Hipótesis.....	32
IV. Metodología .....	33
4.1 Diseño de investigación.....	33
4.2 Población y muestra .....	33
4.2.3 Población	33
4.2.4 Muestra	33

4.3	Definición y operacionalización de variables .....	34
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	34
4.4.1	Técnicas .....	34
4.4.2	Instrumentos .....	34
4.5	Plan de análisis .....	35
4.6	Matriz de consistencia .....	36
4.7	Principios éticos .....	36
V.	Resultados y análisis de resultados .....	38
5.1	Resultados .....	38
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1 .....	38
5.1.2	Respecto al objetivo específico N° 2 .....	41
5.1.3	Respecto al objetivo específico N° 3 .....	44
5.2	Análisis de Resultados .....	48
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1 .....	48
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2 .....	49
5.2.3	Respecto al objetivo específico N°3 .....	50
VI.	Conclusiones .....	51
6.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1 .....	51
6.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2 .....	51
6.2.3	Respecto al objetivo específico N° 3 .....	52
6.2.1	Conclusión general .....	52
VII.	Aspectos Complementarios .....	54
7.1	Referencias Bibliográficas .....	54
7.2	Anexos .....	60
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	60
7.2.2	Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas .....	61

## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Resultados del objetivo específico 1.....	38
Tabla 2 Resultados del objetivo específico 2.....	41
Tabla 3 Resultados del objetivo específico 3.....	45

## **I. Introducción**

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad realizar el planeamiento de la investigación titulada: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA SUPERCARNES PERÚ S.A.C. - CHIMBOTE, 2020.

En el Perú, las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) son entes económicos dedicadas a realizar negocios en los distintos sectores económicos, las cuales está conformadas por 2 896 533 unidades de empresas formalizadas y registradas (INEI, 2021).

Las Micros y Pequeñas Empresas (MYPES) representan el 92.7% de las empresas en el Perú y emplean un 83% de la población económicamente activa (PEA); donde el 41.5% son del rubro de servicios, el 44.1% rubro comercio y el 14.4% se dedica a la extracción y producción (El Peruano, 2018).

Toda empresa u organización que desee lograr competitividad en sus negocios, debe contar con un buen Control Interno, dado que este disminuye que ocurran errores y fraude en la información financiera, originando un impacto positivo tanto que los entes reguladores la clasificaran como una empresa que si cumple las regulaciones y leyes (Servin, 2017).

Sin embargo, muchas de estas MYPES no aplican adecuadamente su control interno por distintos factores como por ejemplo por la falta de financiamiento, por falta de personal adecuado o mayormente por la falta de conocimiento del microempresario y esto debe mejorar por la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Para la presente investigación se planteó el siguiente enunciado del problema: **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2020?** Con la finalidad de dar solución a esta problemática se propuso este objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2020. Para dar respuesta al objetivo general, se asignaron los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC – Chimbote, 2020.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC – Chimbote, 2020.

La presente investigación se justificó para llenar el vacío del conocimiento, es decir permitió: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2020; así como también servirá de apoyo para estudiantes que decidan llevar una investigación semejante.

El alcance de este trabajo de investigación fue dar conocimiento sobre los factores relevantes del Control Interno de la empresa dada, obteniendo como resultado la eficacia, eficiencia, productividad, progreso y competencia; y así garantizar un

servicio de alta calidad de esta MYPE con propuestas de mejora y también me permitirá lograr obtener el título de contador público a través de su realización, presentación, sustentación y aprobación.

La metodología que se usó será cualitativa, no experimental – descriptivo y análisis de casos.

Con respecto al objetivo 1 los autores señalan que existen deficiencia con el componente ambiente control y no consideran que una información confiable mejore la rentabilidad de una empresa; con respecto al objetivo 2 la empresa SUPERCARNES debe continuar incentivando a sus trabajadores y seguir mejorando sus actividades de control, con respecto al objetivo 3 se destaca que todos los componentes son vitales para las empresas empezando con el primer componente que abarca los valores dentro de las entidades; en conclusión general las micro y pequeñas empresa de nuestro país no han implementado el sistema de control interno, se recomienda establecer un sistema que los permita maximizar el uso de sus recursos y con respecto a la empresa SUPERCARNES PERÚ S.AC. Cumplen oportunamente con su sistema de control pero no existe idoneidad en la estructura orgánica se propone tomar en cuenta que trabajar con idoneidad mejora el rendimiento del personal y crecimiento de la empresa.

## II. Revisión de literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis establecidas nuestra investigación.

López (2019) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema contable y de control interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda, dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi. Realizado en el país de Ecuador; siendo su objetivo general: Diseñar un sistema contable y de control interno para el negocio de la Sra. Esther Moreno de Unda dedicada a la elaboración de carnes coloradas en la ciudad de Cotacachi, el diseño de su investigación que desarrolló fue referencial a la matriz de relación - diagnóstico, llegó a la conclusión: El negocio carece de un control interno que se adapte a sus operaciones cotidianas, lo cual no permite obtener una adecuada organización para mejorar el desempeño y optimizar los recursos.

Gonzabay & Torres (2017) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.; realizado en la ciudad de Guayaquil – Ecuador; tuvo como objetivo general: Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A. en la ciudad de Quevedo basado en el informe COSO, para disminuir riesgos y

proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; el diseño de su investigación fue descriptivo ; llegó a la conclusión: Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre la variable y unidades de análisis establecidas en nuestra investigación.

Ramos (2017) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017; realizado en la ciudad de Lima – Perú; tuvo como objetivo general: Formular una propuesta para el mejoramiento del control interno en el área de compra de la empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017; el diseño de su investigación fue no experimental y descriptivo; llegó a la conclusión: En la distribuidora Ekama no hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la empresa en sus actividades cotidianas; Los procesos, procedimientos, políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas



por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

Ortega (2018) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018; realizado en la ciudad de Lima – Perú; tuvo como objetivo general: Demostrar como la aplicación del control interno mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018; el diseño de su investigación fue no experimental, transversa, descriptivo y de enfoque cualitativo; llegó a la conclusión: La Empresa Distribuidora de alimentos del Sur no considera que una información confiable de control interno mejora la rentabilidad, con un efecto financiero como el mal uso de los recursos, sin sustento, no fidedignas, que podrían dañar el prestigio ganado y la imagen de la empresa, así como una equívoca toma de decisiones.

### **2.1.3 Regionales**

En la investigación se entenderá por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis establecidas en el proyecto de investigación.

Moreno (2020) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa “DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS GENERALES VOYAGER” E.I.R.L. - Huaraz, 2019; 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 distribuidora y servicios generales Voyager E.I.R. L del distrito de Huaraz 2019; el diseño de investigación fue cuantitativo, no experimental y descriptivo; llegó a la conclusión de: Se concluye describiendo las oportunidades en la empresa distribuidora y servicios generales Voyager del distrito de Huaraz haciendo mención que hay un adecuado control es así que la empresa distribuidora evalúa y monitorea de manera continua con calidad y capacidad de sus trabajadores.

Suárez (2018) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I; tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en las entidades de Huaraz, 2017-I; el diseño de la investigación fue cuantitativo y descriptivo simple; llegó a la conclusión de: Los resultados tienen una relación directa porque los participantes encuestados de las entidades de Huaraz conocían sobre la implantación y seguimiento de medidas correctivas cuando se detecten o informen sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis establecidos en el proyecto de investigación.

Aquino (2020) en su trabajo de investigación denominado : Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la

Gestión de Inventarios de las Micro y/o Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Representaciones INAFE S.AC. – Chimbote, 2019; tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades, del control interno con el fin de mejorar la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote, 2019; el diseño de investigación fue cuantitativo; llegó la conclusión: la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente en la gestión de inventarios, pero con deficiencias en el primer componente del control interno (ambiente de control) la empresa debe asegurarse de que las capacitaciones programadas por la empresa sean cumplidas y lleguen para todos los colaboradores; de esta manera se enfocaran en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa.

Pérez (2020) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa G&L Distribuidora plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019; 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 G & L Distribuidora Plástica E.I.R.L. – Chimbote, 2019; el diseño de investigación fue descriptivo; llegó a la conclusión: la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades que realiza la empresa, no hay un cultura de rendición de cuentas con características de confiabilidad y oportunidad, no cuenta con un manual de organización y

funciones. “Asimismo no tiene definidos sus objetivos, no ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, no incluye actividades de control para la protección de la información de la empresa.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### ***2.2.1.1 Teorías del control interno***

En una investigación se nos dice que el informe COSO es un: “Documento dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, fue de gran aceptación desde su primera publicación en 1992 y se convirtió en la mejor práctica y estándar de referencia para cualquier empresa pública y privada” (El Auditor Moderno, 2017, p.1)

Castillo (2016) nos dice que el control interno no es un acontecimiento apartado, más bien se conforma por una serie de acciones constantes a través de la operación y función de una empresa, debiendo ser reconocida como factor integral de cada sistema o parte relacionada a la estructura operacional o administrativa de la organización, favoreciendo a la dirección del manejo de la entidad y al alcance de sus propuestas.

#### ***2.2.1.2 Componentes del control interno***

##### ***Ambiente de control***

Se estimula al ambiente organizacional donde influyen las operaciones del personal con su correspondiente control para facilitar las buenas reglas, conductas, prácticas y valores apropiados para concientizar a las partes de la organización y así implantar una excelente administración ya que éste es la base de los demás componentes del control interno (Estupiñán, 2015)

### ***Evaluación de riesgos***

Este componente debe ser parte natural del desarrollo de la planificación de la entidad donde comprende la investigación, identificación y evaluación de algún riesgo financiero o punto débil interno y/o externo que pueda suspender la culminación de los objetos de la entidad para así inmediatamente proponer mecanismos para afrontar estos peligros en las diferentes áreas (Estupiñán, 2015)

### ***Actividad de control***

Están constituidas por todos las políticas y medios disponibles que realizan a diario la gerencia y el personal de la empresa en cada etapa de gestión para que estos cumplimientos sean evaluados y así asegurarse que se lleven a cabo todas las instrucciones para que no altere las metas de la entidad (Estupiñán, 2015)

### ***Información y comunicación***

Se debe tener una destacada y suficiente información para que pueda ser transmitida, captada y procesada para el personal y así asuman con responsabilidad y realicen correctamente con sus labores asignadas, es vital el intercambio de información y el fluido de ideas (Estupiñán, 2015)

### ***Monitoreo de actividades***

Consiste en un proceso donde se requiere la evaluación de la condición operacional del control interno reasegurando la formalización de las metas a la dimensión adecuada y si los hechos lo piden se refuerzan y/o cambian considerándose los riesgos, las limitaciones y los objetivos del control; esto

se realiza a diario en la distinta nivelación de la empresa o individualmente (Estupiñán, 2015)

### **2.2.1.3 Tipos de control interno**

#### ***Control interno administrativo***

Kaolinha (2015) nos dice que en realidad existe un único sistema de control interno que es el “Administrativo” y consiste en un plan organizacional que adecua cada empresa, con sus procedimientos que les corresponde y sus métodos contables y operacionales, para colaborar a través del establecimiento de un adaptado medio al cumplimiento del objeto administrativo de:

- Mantener información de la situación de la organización
- Coordinar sus responsabilidades
- Asegurar el logro de los objetivos propuestos
- Mantener una ejecutoria eficacia
- Determinar si la organización está laborando conforme a las normas establecidas

Para asegurar el cumplimiento de dichos objetivos la administración propone realizar adecuadamente todos los componentes del control interno.

#### ***Control interno contable***

Corvo (2021) afirma que como efecto del control administrativo sobre el sistema de información, aparece, como una herramienta, el control interno contable, con los objetivos siguientes:

- Registro de todas las operaciones, con su respectivo importe y cuentas apropiadas, en el tiempo contable que se llevaron a cabo, con el objetivo de permitir la realización de los estados financieros y control de los activos.
- Todo lo contabilizado debe existir, por lo tanto, lo que exista debe estar contabilizado, investigando las diferencias para adoptar la adecuada acción correctiva.
- Las operaciones se deben realizar de acuerdo con autoridad general y específica del sector administrativo.
- El permiso al acceso de los activos se da con autorización administrativa.
- Salvaguardar los activos de la empresa y sobre todo garantizar la confiabilidad e integridad.

#### **2.2.1.4 Principios del control interno**

Continuamente el equipo de AUDITool (2016) señala que son indicaciones esenciales que se usan de origen para el progreso de este desarrollo, se puede indicar los siguientes principios:

- a. La responsabilidad es lo más importante.
- b. Cumplimiento de las normas legales y constitucionales vigentes junto a los principios de la ética y moral.
- c. Dispone autoridad y estructura.

- d. Demuestra empeño para la competencia.
- e. Ser atentos con la supervisión.
- f. Destaca los objetivos.
- g. Identifica y examina los riesgos.
- h. Analiza el riesgo de fraude.
- i. Demuestra los cambios fundamentales.
- j. Separa y ejecuta las operaciones de control.
- k. Selecciona y ejecuta controles frecuentes sobre la tecnología.
- l. Crea mediante procedimientos y políticas.
- m. Utiliza información destacada.
- n. Comunica internamente y externamente.
- o. Maneja valuaciones independientes y/o continuas.
- p. Estima y comunica fallas.

#### ***2.2.1.5 Roles y objetivos del control interno***

Para Arucano (2016) los roles y objetivos que deben tener el sistema del control interno son:

- Salvaguardar los recursos de la empresa a través de una buena administración ante probables riesgos que afecten.
- Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en todas las actividades para así facilitar y promover el adecuado desarrollo de las actividades y funciones dadas para el logro del objetivo institucional.
- Velar por todos los recursos y labores de la organización estén destinados al cumplimiento de la misión de la entidad.



- Garantizar el adecuado seguimiento y evaluación de la gestión empresarial.
- Asegurar la confiabilidad de toda la información y registros.
- Aplicar medidas para evitar riesgos, localizar y corregir los desvíos que se presentan.
- Respaldar que el sistema cuente con mecanismos propios de verificación y evaluación.
- Velar para que la organización disponga mecanismos adecuados, procesos de planeación para el desarrollo organizacional.

#### ***2.2.1.6 Limitaciones de un sistema de control interno***

En la investigación de AUDITOOL (2015) se nos indica que ningún sistema de este control puede certificar el cumplimiento de los objetivos ampliamente, dichas limitaciones o fallos son la consecuencia de:

- Falta de correspondencia de los objetivos establecidos como condición anticipada para el C.I.
- El criterio profesional en las decisiones puede ser erróneas.
- Errores humanos como la comisión de un pequeño fallo.
- Capacidad de la dirección de disminuir o eliminar un control esencial.
- Capacidad de la directiva y otros órganos del personal o terceros para evitar los controles a través de la confabulación entre ellos.
- Hechos externos que escapan del control de la empresa.

### **2.2.2 Teoría de la empresa**

Una empresa es una organización o entidad compuesta por capital y trabajadores, quienes son responsables de ofrecer productos y/o servicios a los consumidores y luego obtener ganancias. En general, las organizaciones se crean para cubrir la falta de un determinado servicio o de un entorno o sector poblacional específico. Otro pilar de la supervivencia de la empresa es promover el crecimiento y desarrollo interno, es decir, el crecimiento y desarrollo de sus miembros y mejorar los valores humanos dentro de la empresa (Pérez, 2021, p.1).

#### ***Clasificación de las empresas***

En la investigación hecha por SanLuisFer (2018) nos señala que las empresas se clasifican:

##### ***a. Según propiedad***

- Privadas: requieren aportes de inversiones particulares.
- Oficiales y públicas: dependen de las contribuciones del Estado.
- De Economía Mixta: estas reciben aportes del Estado y también de los particulares.

##### ***b. Según el número de propietarios***

- Individuales: estas organizaciones tienen un solo dueño.
- Sociedades: son entes con propiedad de dos o más individuos (socios)

y dentro de estas tenemos:

- a. Sociedad Colectiva
- b. Sociedad en Comandita Simple
- c. Sociedad Anónima

- d. Sociedad en Comandita por Acciones
- e. Sociedad de Responsabilidad Limitada

### **2.2.3 Teoría de las MYPE**

La Ley 30056 en su título II - Art. 5 señala que las micro, pequeñas y medianas empresas deben situarse en cualquiera de las siguientes clases, constituidas en función de sus niveles de ventas al año:

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

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Sistema Peruano, 2019, p.9).

### **2.2.4 Descripción de la MYPE a ser estudiada**

La empresa en estudio con nombre “SUPERCARNES PERÚ S.A.C” con RUC N<sup>a</sup> 20533641360 se dedica al rubro venta al por menor de alimentos en comercios especializados; por ejemplo carnes, embutidos, lácteos, entre otros.

### **VISIÓN:**

Ser la empresa líder en ventas de productos masivo, mediante el logro de la excelencia en la satisfacción de nuestros clientes y la gestión de nuestros recursos. Asegurando la más alta rentabilidad y todo esto sosteniendo siempre los valores de respeto e igualdad de oportunidades para todas las personas, la sana competencia basada en habilidades distintivas, el compromiso con el cumplimiento de las leyes y obligaciones, teniendo en cuenta la responsabilidad social a la que nos encontramos comprometidos, el respeto y preocupación por el medio ambiente y la búsqueda permanente de los más altos estándares de excelencia.

#### **MISIÓN:**

Compañía que distribuye, compra y vende productos de consumo masivo y popular tanto en canales mayoristas como canales minoristas, la distribución de sus productos es apoyada en el buen servicio al cliente entendido como tal, la buena y acertada atención prestada por el representante de ventas a cada cliente en forma clara, honesta, educada y precia, hasta la entrega de los productos en forma oportuna, amable y rápida por los transportadores de la empresa.

#### **POLÍTICAS DE TRABAJO:**

- Honestidad
- Desarrollo Personal y Profesional
- Honestidad
- Calidad y sencillez
- Trabajo en equipo
- Actitud de servicio

- Cumplimiento de las Leyes
- Rentabilidad

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del control interno**

El Control Interno es ejecutado por agentes en cada nivel de la empresa, desde la dirección, los administrativos, auditores internos hasta el resto del personal, cada uno con labores importantes para que dicho control sea efectivo y este agrega valoración a la gestión al proteger los bienes y recursos de probables riesgos, asegurando estratégicamente la confiabilidad, seguridad y oportunidad de la información y datos aplicando definiciones y medidas para evitar los fraudes (UniNorte, 2018)

Se explica cómo sistema integrado por la organización y conjunto de métodos, normas, planes, principios, mecanismos de verificación, procedimiento y evaluación que relacionados entre sí conforman a una organización.

Al emplearse la administración interna correctamente facilita a cualquier unidad privada y pública a alcanzar objetivos peculiares con respecto a su cumplimiento con eficacia, señalizaciones sustanciales hacia la exploración, toma de decisiones y efectuar sus metas (Arucano, 2016)

### **2.3.2 Definiciones de empresa**

Pérez & Gardey (2016) nos dice que una empresa es una: “Unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado

de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital)” (p.1)

Banda (2016) señala que la empresa es una: “Institución formada por una o un grupo de personas que tienen el poder de tomar decisiones sobre el uso de factores de producción para obtener bienes, servicios y productos que se presentan en el mercado con el fin de lucro” (p.1)

### **2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas (MYPE)**

Nicuesa (2016) manifiesta que:

La Microempresa es un negocio conformado por 10 miembros como límite. Dicha organización por lo general es participio por un único profesional. Sin embargo, requerido a que su nivel de facturación sea inferior a los de otros negocios vale acordar que este tipo de inversiones tenga una alta influencia hacia la economía social.

Las pequeñas empresas están compuestas por un grupo de 11 a 49 agentes y en algunos casos son negocios familiares; dicho tipo de organización es más resaltante que la micro en cuanto al crecimiento. Su organización dispone con una división de la labor.

### **2.3.4 Definiciones del comercio**

Es una actividad social y económica que abarca adquirir y traspasar mercancías y quien participa de este acto puede hacer cualquier uso de él como revenderlo o también transformarlo.

El comercio está dentro del ámbito económico ligado a la actividad de la empresa que consiste en transacciones de compra y venta de servicios o bienes entre personas (dos o más) (Ed. Definición MX, 2015)

### **III. Hipótesis**

Las hipótesis son las guías de una investigación o estudio. Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.104)

En este caso no aplica dado que nuestro trabajo es descriptivo - no experimental y análisis de casos.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de investigación**

La investigación fue de diseño: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se delimito solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada, es decir la información se tomó tal como estuvo en la realidad y lo manifestaba los responsables de la institución del caso de estudio.

Fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondiente. Asimismo, fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. También, fue documental, porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación será de caso porque se escogió una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.3 Población**

La población fueron todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### **4.2.4 Muestra**

La muestra fue la empresa “SUPERCARNES PERÚ S.A.C” de Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.



### 4.3 Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	ITEMS	MEDICIÓN	
CONTROL INTERNO	Según Acosta (2020) nos dice que el control interno es un: “Proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad” (p.1).	Ambiente de Control	Del 1 al 5	SÍ	NO
		Evaluación de Riesgos	Del 6 al 10	SÍ	NO
		Actividades de Control	Del 11 al 15	SÍ	NO
		Información y Comunicación	Del 15 al 20	SÍ	NO
		Monitoreo de actividades	Del 20 al 24	SÍ	NO

### 4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 4.4.1 Técnicas:

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

#### 4.4.2 Instrumentos:

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego, fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se usó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la 69 investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados serán descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

#### 4.7 Principios éticos

ULADECH (2019) señala los siguientes principios:

- **Protección a las personas**

Todo investigador debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, confidencialidad y privacidad de las personas durante la investigación.

- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad**

Este principio tiene relevancia cuando se trata de investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales; se enfoca en tomar medidas para evitar cualquier daño o disminuir los efectos adversos.

- **Libre participación y derecho a estar informado**

La persona que desarrolle o participe en actividades de investigación tiene el derecho a estar informado sobre los propósitos y finalidad de la investigación, así como de manera voluntaria desea participar en ella.

- **Beneficencia no maleficencia**

Se debe asegurar el bienestar de los participantes de la investigación, sin causarle daño, evitar los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable y ejercer prácticas justas. Asimismo, las personas que participen en la investigación tienen el derecho a acceder a los resultados, mientras que el investigador debe ser equitativo para con quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica**

La integridad del investigador debe extenderse a sus actividades de enseñanza y ejercicio profesional, Asimismo, deberá mantenerse la integridad al declarar los conflictos que pudieran afectar el curso de estudio o del resultado.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

**TABLA N° 01**

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS  
POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES**

<b>FACTORES RELEVANTES</b>	<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Aquino (2020) Ramos (2017)	Según los autores mencionados, señalan que existen de organización y deficiencia con el componente ambiente control dado que no cuentan con la adecuada planificación de técnica de labores.	La empresa debe contar con un manual de organización y asegurarse que sean cumplidas y de esa manera enfocarse en el avance de la empresa.

---

**Evaluación de Riesgos** Suárez (2018) El autor afirma que Toda empresa debe toda entidad deber contar con este conocer sobre la segundo componente implantación y dado que permite seguimiento de analizar los riesgos medidas correctivas que puedan cuando se detecte o presentarse a lo largo informen del camino hacia los deficiencias que objetivos de dichas constituyan empresas. oportunidades de mejora.

---

**Actividad de Control** Pérez (2020) El autor nos dice que Las actividades de no contar con un control permitirán a sistema de control cada organizac ión interno no genera cumplir con las labores deficiencias en las diarias asignadas de actividades y control manera adecuada para que realiza la lograr lo propuesto por empresa y no existe la empresa. una cultura de rendición de cuentas

---

---

confiables y oportunas.

---

**Información y Comunicación** Ortega (2018) El autor no considera que una información confiable mejore la rentabilidad de una empresa, con efectos como el mal usos de los recursos o que podrían dañar el prestigio ganado y así como una equivocada toma de decisiones.

Este componente tiene mucha importancia ya que permite a la entidad obtener información veraz y oportuna para una correcta toma de decisiones, asimismo la comunicación entre gerente y trabajadores es de mucha ayuda para evitar fallas a lo largo.

---

**Supervisión o Monitoreo** Moreno (2020) El autor confirma que llevar un adecuado control es vital para cada empresa es por ella que se debe evaluar y monitorear de

La entidad debe realizar supervisiones constantes y monitoreo continuos para detectar a tiempo alguna debilidad o insuficiencia que

---

manera continua con pueda estar ocurriendo  
 calidad y capacidad a en la empresa y  
 trabajadores y verificar los códigos  
 demás. de cumplimientos por  
 parte de los  
 trabajadores.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC – Chimbote, 2020.

**TABLA N° 02**

**OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS  
 POSIBILIDADES DE LA EMPRESA SUPERCARNES PERÚ S.A.C. –  
 CHIMBOTE, 2020**

Factores Relevantes	Preguntas	Resultado		Oportunidades/ Debilidades
		SI	NO	
Ambiente de Control	1.- ¿Cuentan con visión, misión, objetivos y las maneras para obtenerlos?	X		La empresa cuenta con visión, misión, objetivos, asimismo el Gerente y sus administradores del local incentivan a sus trabajadores en el
	2.- ¿Considera que el establecimiento de controles le permitirá a la institución un mejor manejo de la información financiera y contable y un mejor funcionamiento general?	X		
	3.- ¿El Gerente y sus administradores del local incentivan e involucran a sus servidores en el	X		



	cumplimiento de las disposiciones y leyes?			cumplimiento de sus funciones.
	4.- ¿La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?	X		
	5.- ¿El manual de organización de la empresa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	X		
<b>Evaluación de riesgo</b>	6.- ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo y sus consecuencias para la empresa?	X		La empresa SUPERCARNES SAC difunde en todas sus áreas el concepto de riesgo y cuenta con un plan para minimizarlo, así que debe continuar realizándolo.
	7.- ¿Su empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?	X		
	8.- ¿En la evaluación de riesgos de los procesos considera la posibilidad de fraude?	X		
	9.- ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes matrices de Administración de Riesgos?	X		
	10.- ¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de pérdidas?	X		
<b>Actividad de control</b>	11.- ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X	La empresa en estudio cuenta con un manual de funciones de las
	12.- ¿Se implementan las propuestas de mejora y en	X		

	caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?			actividades y desarrollo para que puedan guiarse los trabajadores y demás.
	13.- ¿La empresa lleva un manual de funciones de las labores y desarrollo con los cuales los cooperantes puedan guiarse?	X		
	14.- ¿En el caso de licencias, incidencias y permisos se cuenta con un personal conocedor para el adecuado tratamiento?	X		
	15.- ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén?	X		
<b>Información y Comunicación</b>	16.- ¿Las fallas localizadas se registran y comunican con rapidez para su correspondiente tratamiento?	X		Dentro de la empresa los errores localizados se registran y comunican, asimismo se toma en cuenta las opiniones de los trabajadores para la solución de dichos errores.
	17.- ¿Se toma en cuenta los aportes u opiniones del personal de área para la solución de problemas sobre la información y comunicación?	X		
	18.- ¿Se ha incorporado un sistema de información que posibiliten a las distintas áreas de la empresa la información accesible y oportuna para la toma de decisiones?	X		
	19.- ¿La empresa cuenta con un sector encargado de administrar los documentos e información originada y recibida?	X		

	20.- ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?	X		
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	21.- ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su empresa?	X		La empresa evalúa el cumplimiento de los componentes si se realizan y están presentes, mas no existe idoneidad en el sistema orgánico.
	22.- ¿Se han establecido mecanismos de calidad en la supervisión de todas las áreas administrativas?	X		
	23.- ¿Existe idoneidad en el sistema funcional y orgánico?		X	
	24.- ¿Existe un monitoreo constante dada por la administración en las actividades que se desarrollan en la empresa?	X		

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3:

Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC – Chimbote, 2020.

#### TABLA N° 03

### OPORTUNIDADES DEL CONTROL INTERNO QUE MEJOREN LAS POSIBILIDADES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES Y DE LA EMPRESA SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – CHIMBOTE, 2020

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades o debilidades del objetivo N° 1</b>	<b>Oportunidades o debilidades del objetivo N° 2</b>	<b>Explicación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	La empresa debe contar con un manual de organización y asegurarse que sean cumplidas y de esa manera enfocarse en el avance de la empresa.	La empresa cuenta con visión, misión, objetivos, asimismo el Gerente y sus administradores del local incentivan e involucran a sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones y leyes.	Se explica que este componente es el más importante dado que se refiere como se encontrará el ambiente de la empresa con visión, misión, valores, etc.
<b>Evaluación de riesgos</b>	Toda empresa debe contar con este segundo componente dado que permite analizar los riesgos que puedan presentarse a lo largo del camino hacia los objetivos de dichas empresas.	La empresa SUPERCARNES SAC difunde en todas sus áreas el concepto de riesgo y sus consecuencias y de igual manera cuentan con un plan para minimizar dichos riesgos que pueden presentarse a lo largo del camino.	Este componente permite a las entidades analizar los riesgos que pueden presentarse y así evitarlos o contar con un plan para minimizarlos y poder continuar

<p><b>Actividad de control</b></p>	<p>Las actividades de control permitirán a cada organización cumplir con las labores diarias asignadas de manera adecuada para lograr lo propuesto por la empresa.</p>	<p>La empresa cuenta con un manual de funciones de las actividades y desarrollo con los cuales los trabajadores pueden guiarse mas no ha establecido políticas y procedimientos documentados para la utilización y protección de los recursos</p>	<p>Este componente permitirá verificar el cumplimiento diario de las labores asignadas y así lograr objetivos de la empresa.</p>
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>Este componente tiene mucha importancia ya que permite a la entidad obtener información veraz y oportuna para una correcta toma de decisiones, asimismo la comunicación entre gerente y trabajadores es de mucha ayuda para evitar fallas a lo largo.</p>	<p>Dentro de la empresa los errores localizados se registran y comunican, asimismo se toma en cuenta las opiniones de los trabajadores para la solución de problemas sobre la información y comunicación.</p>	<p>En este factor se asegura que es vital la comunicación en tanto entre los administradores con los trabajadores para así poder obtener una información veraz y oportuna para una correcta toma de decisiones.</p>

<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>La entidad debe realizar supervisiones constantes y monitoreo continuos para detectar a tiempo alguna debilidad o insuficiencia que pueda estar ocurriendo en la empresa y verificar los códigos de cumplimientos por parte de los trabajadores.</p>	<p>La empresa evalúa el cumplimiento de los componentes si se están presentes y se realizan adecuadamente, mas no existe idoneidad en el sistema funcional y orgánico de la empresa.</p>	<p>Este último componente tiene por finalidad la supervisión continua y monitoreo contaste de todos los procedimientos establecidos en la empresa.</p>
---------------------------------------	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia con base al objetivo específico 01 y objetivo específico 02.

## 5.2 Análisis de Resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Los autores **Aquino (2020)** **Ramos (2017)** señalan que existen deficiencia con el componente ambiente control dado que no cuentan con la adecuada planificación de técnica de labores; es necesario que la empresa debe contar con un manual de organización y asegurarse que sean cumplidas y de esa manera enfocarse en el avance de la empresa.

El autor **Suárez (2018)** afirma que toda entidad deber conocer sobre la implementación y seguimiento de medidas correctivas cuando se detecte o informen deficiencias que constituyan oportunidades de mejora; por lo tanto, Toda empresa debe contar con este segundo componente dado que permite analizar los riesgos que puedan presentarse a lo largo del camino hacia los objetivos de dichas empresas.

**Pérez (2020)** nos dice que no contar con un sistema de control interno no genera deficiencias en las actividades y control que realiza la empresa y no existe una cultura de rendición de cuentas confiables y oportunas; es necesario las actividades de control porque permitirán a cada organización cumplir con las labores diarias asignadas de manera adecuada para lograr lo propuesto por la empresa.

**Ortega (2018)** no considera que una información confiable mejore la rentabilidad de una empresa, con efectos como el mal usos de los recursos o que podrían dañar el prestigio ganado y así como una equivocada toma de decisiones; es necesario este componente ya que permite a la entidad obtener información veraz y oportuna para una correcta toma de decisiones, asimismo

la comunicación entre gerente y trabajadores es de mucha ayuda para evitar fallas a lo largo.

**Moreno (2020)** confirma que llevar un adecuado control es vital para cada empresa es por ella que se debe evaluar y monitorear de manera continua con calidad y capacidad a trabajadores y demás; asimismo se puede agregar que La entidad si debe realizar supervisiones constantes y monitoreo continuos para detectar a tiempo alguna debilidad o insuficiencia que pueda estar ocurriendo en la empresa y verificar los códigos de cumplimientos por parte de los trabajadores.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:**

#### **Respecto a Ambiente de Control**

La empresa cuenta con visión, misión, objetivos, asimismo el Gerente y sus administradores del local incentivan a sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones.

#### **Respecto a Evaluación de Riesgos**

La empresa SUPERCARNES SAC difunde en todas sus áreas el concepto de riesgo y cuenta con un plan para minimizar riesgos; así debe continuar realizándolo.

#### **Respecto a Actividad de Control**

La empresa en estudio cuenta con un manual de funciones de las actividades y desarrollo para que puedan guiarse los trabajadores y demás; mas no ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de recursos.

#### **Respecto a Información y Comunicación**



Dentro de la empresa los errores localizados se registran y comunican, asimismo se toma en cuenta las opiniones de los trabajadores para la solución de dichos errores.

#### **Respecto a Supervisión y Monitoreo**

La empresa evalúa el cumplimiento de los componentes si se realizan y están presentes, es de vital importancia realizar dicha acción.

#### **5.2.3 Respecto al objetivo específico N°3:**

##### **Respecto a Ambiente de Control**

Se explica que este componente es el más importante dado que se refiere como se encontrará el ambiente de la empresa con visión, misión, valores, etc.

##### **Respecto a Evaluación de Riesgos**

Este componente permite a las entidades analizar los riesgos que pueden presentarse y así evitarlos o contar con un plan para minimizarlos y poder continuar

##### **Respecto a Actividad de Control**

Este componente permitirá verificar el cumplimiento diario de las labores asignadas y así lograr objetivos de la empresa.

##### **Respecto a Información y Comunicación**

En este factor se asegura que es vital la comunicación en tanto entre los administradores con los trabajadores para así poder obtener una información veraz y oportuna para una correcta toma de decisiones.

##### **Respecto a Supervisión y Monitoreo**

Este último componente tiene por finalidad la supervisión continua y monitoreo constante que todos los procedimientos establecidos en la empresa se estén desarrollando de manera correcta.

## **VI. Conclusiones**

### **6.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1:**

Los autores nacionales, regionales y locales examinados en su mayoría señalaron que no contar con un sistema de control no genera deficiencia en las actividades que realizan las empresas; se sugiere a las empresas a tomar más importancia al sistema de control interno y sus componentes, como contar con un manual de organización, implementar medidas correctivas para cuando se detecten deficiencias o riesgos en el camino, asimismo realizar actividades de control que permitirán cumplir con todas las labores diarias de una manera adecuada, contar con una información confiable y buena comunicación ayuda en la toma de decisiones y por último supervisar y monitorear influye en la detección a tiempo de alguna debilidad o deficiencia que pueda estar ocurriendo en la entidad así como verificar el correcto cumplimiento de labores.

### **6.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:**

Según la encuesta realizada al contador de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC, se ha llegado a evidenciar que la empresa si toma en cuenta al componente ambiente de control dado que si tienen visión, misión, objetivos asimismo el gerente y sus administradores incentivan a sus trabajadores en el cumplimiento de las leyes y también cuentan con un manual de organización actualizado; con respecto al componente evaluación de riesgo la empresa ha difundido en todas sus áreas la definición y consecuencias de riesgo y a su vez cuentan con un plan

para minimizarlos; en las actividades de control la empresa lleva un manual de funciones de las actividades y desarrollo donde puedan guiarse los trabajadores; con respecto a información y comunicación la empresa aplica este componente de una manera adecuada dado que todo error localizado es registrado y comunicado más se toma en cuenta las opiniones de los trabajadores para la mejora; y por último en lo que se refiere supervisión y monitoreo si evalúan el cumplimiento de los componentes mas no existe idoneidad en el sistema orgánico, por lo tanto, se recomienda definir con claridad las diferentes funciones para con los trabajadores y su desempeño en cada labor.

### **6.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3:**

En base a los resultados del objetivo específico 1 y objetivo 2 junto a los cinco componentes del control interno como evaluación, se concluye que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas es muy importante dado que cada componente tiene un fin empezando por el ambiente de la empresa, también ayuda a analizar riesgos que se puedan presentar, verificar el cumplimiento de las labores o contar con una información y buena comunicación para así verse reflejado en todas las decisiones que tomará la empresa para su crecimiento.

### **6.2.1 Conclusión general:**

Posteriormente a la investigación basada en las aseveraciones de los autores revisados se concluye que las micro y pequeñas empresa de nuestro país no han implementado el sistema de control interno y sus componentes lo cual se ve afectado en el crecimiento de la empresa, por lo tanto se recomienda establecer un sistema que los permita maximizar el uso de sus recursos para así alcanzar

una adecuada gestión y definir correctamente sus objetivos; y con respecto a la empresa SUPERCARNES PERÚ S.AC. Cumplen oportunamente con su sistema de control y siempre están pendiente de que se cumplan sus componentes pero no existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional dentro de la empresa, y esto puede generar problemas en un futuro, por eso es muy importante la idoneidad en los puestos de labores para obtener un mejor rendimiento de los trabajadores, por ello se propone a la empresa estudiada que debe continuar y seguir mejorando su gestión administrativa y que tomen en cuenta que trabajar con idoneidad en su estructura orgánica ayuda a un mejor rendimiento del personal y crecimiento de la empresa.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1 Referencias Bibliográficas

Aquino, F. (2020). *Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y/o Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Representaciones INAFE S.A.C. – Chimbote, 2019*(Tesis de pregrado). Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17131/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_AQUINO\\_POMA\\_FRANCESCA\\_AD\\_ELAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17131/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_AQUINO_POMA_FRANCESCA_AD_ELAIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Arucano, I. (2016). *Control Interno (Contabilidad)*. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos109/control-interno-contabilidad/control-interno-contabilidad.shtml>

Auditool (2015). *Limitaciones del Control Interno*. Recuperado de:

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>

Auditool (2016). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. Recuperado de:

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Banda, J. (2016). *Definición de Empresa*. Recuperado de:

<https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>

Castillo, Y. (2016). *Bases del control interno*. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos107/bases-del-control-interno/bases-del-control-interno.shtml>

Controlaría (2019). *¿Qué es el sistema de control interno (SCI)?*. Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Corvo, H. (2021). *Control Interno Contable*. Recuperado de:

<https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>

Ed. Definición MX (2015). *Comercio*. México: Definición MX. Recuperado de:

<https://definicion.mx/?s=Comercio>

El Auditor Moderno (2017). *El informe COSO*. Recuperado de:

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

El peruano (2018). *Gobierno ratifica apoyo a las mypes*. Recuperado de:

<https://elperuano.pe/noticia-gobierno-ratifica-apoyo-a-mypes-66377.aspx>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con*

*base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272#>

Expok (2020). *Qué son los principios de Dimensión Social de las empresas*.

Recuperado de: <https://www.expoknews.com/que-son-los-principios-de-dimension-social-de-las-empresas/>

Fabra, A. (2017). *Diferencia entre situación económica y situación financiera*.

Recuperado de: <https://negocios.uncomo.com/articulo/diferencia-entre-situacion-economica-y-situacion-financiera-27003.html>

Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del Control Interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A. (Tesis de pregrado)*. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUEST>

A% 20DE% 20% 20CONTROL% 20INTERNO% 20BASADO% 20EN% 20EL  
% 20MODELO% 20COSO.pdf

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (6ª Ed.). (2014). *Metodología de investigación*. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

INEI (2021). *Demografía Empresarial en el Perú*. Recuperado de: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin\\_demografia\\_empresarial\\_4.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_empresarial_4.pdf)

Kaolinha (2015). *Control interno administrativo y contable*. Recuperado de: <https://html.rincondelvago.com/control-interno-administrativo-y-contable.html>

López, K. (2019). *DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO PARA EL NEGOCIO DE LA SRA. ESTHER MORENO DE UNDA, DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE CARNES COLORADAS EN LA CIUDAD DE COTACACHI (Tesis de pregrado)*. Recuperado de: <http://190.15.137.77/bitstream/11010/369/1/TESIS.pdf>

Moreno, E. (2020). *Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Nacionales: Caso Empresa "DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS GENERALES VOYAGER" E.I.R.L.- Huaraz, 2019 (Tesis de pregrado)*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18602/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPES\\_Y\\_SERVICIOS\\_MORENO\\_ROLDAN\\_ENMA\\_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18602/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_MORENO_ROLDAN_ENMA_AIDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Nicuesa, M. (2016). *Cuatro tipos de empresa según su tamaño*. Empresariados información básicas para pymes y autónomos. Recuperado de: <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- SanLuisFer (2018). *Clasificación de Empresas*. Recuperado de: <http://admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>
- Servin, L. (2017). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Sistema Peruano (2017). *LEY N° 30056*. Recuperado de: [https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES\\_RRA\\_D\\_ESCRIPCION/Ley%2030056.pdf](https://www.investinperu.pe/RepositorioAPS/0/0/JER/TRAMITES_RRA_D_ESCRIPCION/Ley%2030056.pdf)
- Suárez, J. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015 (Tesis de pregrado)*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9914/17.%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LAS%20ENTIDADES%20DE%20HUARAZ%2C%202017-I.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ortega, J. (2018). *El Control Interno y la Rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018 (Tesis de pregrado)*. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/563/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20L>



[A%20EMPRESA%20DISTRIBUIDORA%20DE%20ALIMENTOS%20SU  
R%20%e2%80%93%20LUR%c3%8dN%202018.pdf?sequence=1&isAllow  
ed=y](#)

Parra, G. (2016). *Problemas financieros dentro de una empresa*. Recuperado de:  
[https://prezi.com/aghzhauce4ad/problemas-financieros-dentro-de-una-  
empresa/](https://prezi.com/aghzhauce4ad/problemas-financieros-dentro-de-una-empresa/)

Pérez, J. & Gardey, A. (2016). *Definición de empresa*. Recuperado de:  
<https://definicion.de/empresa/>

Pérez, M. (2021). *Definición de empresa*. Recuperado de:  
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>

Pérez, R. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas nacionales: Caso empresa G & L DISTRIBUIDORA PLÁSTICA E.I.R.L. - Chimbote, 2019 (Tesis de pregrado)*.  
Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16959/FACT  
ORES\\_CONTROL\\_INTERNO\\_PEREZ\\_PONCE\\_ROSY\\_THALIA.pdf?se  
quence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16959/FACTORES_CONTROL_INTERNO_PEREZ_PONCE_ROSY_THALIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Raffino, M. (2020). *Gestión Administrativa*. Recuperado de:  
<https://concepto.de/gestion-administrativa/>

Ramos, F. (2017). *Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017 (Tesis de pregrado)*.  
Recuperado de:  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/704/T%c3%8>

dTULO %20RAMOS%20ROJAS FIORELLA%20LESLY%20%282%29.  
pdf?sequence=1&isAllowed=y

ULADECH (2019). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de:  
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

UniNorte (2018). *Control Interno: Conceptos fundamentales*. Recuperado de:  
<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA SUPERCARNES PERÚ S.A.C. - CHIMBOTE, 2020.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2020?	Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. – Chimbote, 2020.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC – Chimbote, 2020.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa SUPERCARNES PERÚ SAC – Chimbote, 2020.</li> </ol>

Fuente: Elaboración propia.

### 7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

CONTROL INTERNO: TEORÍA	
AUTOR	Castillo
AÑO	2016
EDITORIAL	Monografias.com S.A.
URL	<a href="https://www.monografias.com/trabajos107/bases-del-control-interno/bases-del-control-interno.shtml">https://www.monografias.com/trabajos107/bases-del-control-interno/bases-del-control-interno.shtml</a>
RESUMEN	El control interno no es un acontecimiento apartado, más bien se conforma por una serie de acciones constantes a través de la operación y función de una empresa, debiendo ser reconocida como factor integral de cada sistema o parte relacionada a la estructura operacional o administrativa de la organización, favoreciendo a la dirección del manejo de la entidad y al alcance de sus propuestas.

# DIAZ MIRANDA YAZURITH MISHEL

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo