



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS
GENERALES ORMAR E.I.R.L. – CASMA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR

CORDOVA RENTERIA, GABRIELA BELEN

ORCID ID: 0000-0002-2412-2577

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de Trabajo

Autor

Cordova Renteria, Gabriela Belen

ORCID ID: 0000-0002-2412-2577

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

Asesor

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

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

Jurados de Investigación

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon

Código Orcid: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin

Código Orcid: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Nidia Erlinda Yopez Pretel

Código Orcid: 0000-0001-6732-7890

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Dr. Luis Fernando Espejo Chacon
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yepez Pretel
Miembro

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Asesor

Agradecimiento

A Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad.

A la Universidad que me formo en conocimientos y a todos aquellos que de una u otra manera contribuyeron en la continuación de mí desarrollo académico profesional.

Dedicatoria

A DIOS por permitirme tener salud y disfrutar de la vida y por darme una hermosa familia.

A mis padres Elvita y Santos, por haberme dado todo el apoyo, comprensión y amor que necesito, y a mis hermanas Araceli y Johana porque a pesar de las peleas siempre están conmigo brindándome su apoyo, sé que no ha sido fácil lograrlo, pero gracias por su amor incondicional.

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 y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020. 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: La conclusión es que, a partir de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales, se establece que se pueden determinar oportunidades en la implementación del sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 02: La conclusión es que, según el cuestionario aplicado, la empresa nos mostró que la mejora de las oportunidades de control interno es su implementación, por lo que se debe contar con un manual de funciones. Respecto al Objetivo N° 3. La conclusión es que, de acuerdo con los objetivos específicos 1 y 2, se determina que la implementación del sistema de control interno es fundamental para el bienestar de la empresa. Conclusión general: Se propone a la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., implementar un sistema de Control Interno, que permita el cuidado y resguardo de los recursos y bienes, contra hechos irregulares que pudieran afectarlos.

Palabras clave: Propuesta de mejora, control interno, micro y pequeña empresas

Abstract

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of the micro and small national companies and the company Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. - Casma, 2020. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the literature review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed-question questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: The conclusion is that, from the bibliographic review of the national, regional and local antecedents, it is established that opportunities can be determined in the implementation of the internal control system . Regarding Specific Objective No. 02: The conclusion is that, according to the applied questionnaire, the company showed us that the improvement of internal control opportunities is their implementation, so it must have a manual of functions. Regarding Objective No. 3. The conclusion is that, according to specific objectives 1 and 2, it is determined that the implementation of the internal control system is essential for the well-being of the company. General conclusion: It is proposed to the company Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., implement an Internal Control system, which allows the care and protection of resources and assets, against irregular events that could affect them.

Keywords: Proposal for improvement, internal control, micro and small companies

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	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.....	24
2.1.4. Locales.....	31
2.2. Bases Teóricas.....	34
2.2.1. Teorías del control interno.....	34
2.2.2. Teoría de las mypes.....	43
2.2.3. Teoría de empresa.....	45
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	49
2.2.5. Descripción de la empresa en estudio.....	50
2.3. Marco Conceptual.....	50
III. Hipótesis.....	53
IV. Metodología.....	53
4.1. Diseño de la investigación.....	53
4.2. Población y muestra.....	53
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	54
4.4. Técnicas e instrumentos.....	54
4.4.1. Técnicas.....	54

4.4.2. Instrumentos.....	54
4.5. Plan de análisis	55
4.6. Matriz de consistencia	55
4.7. Principios éticos.....	55
V. Resultados y Análisis de Resultados.....	57
5.1. Resultados	57
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	57
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	61
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	65
5.2. Análisis de Resultados	69
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	69
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	70
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
VI. Conclusiones.....	72
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	72
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	72
6.3. Respecto al objetivo específico 3	73
6.4. Conclusión general.....	74
VII. Aspectos Complementarios	75
Referencias Bibliográficas.....	75
Anexos.....	82
Anexo 01: matriz de consistencia.....	82
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	83
Anexo 02: cuestionario.....	84

INDICE DE LOS CUADROS

Cuadro N° 01.....	57
Cuadro N° 02.....	61
Cuadro N° 03.....	65

I. Introducción

Para Latinoamérica, toda empresa debe estar relacionado con los sistemas y estructura que demanda la gerencia, bajo un aspecto de estrategias que se vaya desarrollando dentro de toda organización, y para ello el control interno debe ser una herramienta esencial e indispensable con la finalidad de evitar errores y fraudes que conlleven a que una empresa tenga acciones incorrectas, asimismo toda organización debe prevenir y tomar las medidas correctivas para un óptimo funcionamiento de todos los elementos dentro de cada área de la empresa. Se espera que con esta herramienta al establecerse como un sistema de control interno mejore las operaciones para así superar los obstáculos y que las empresas sigan en marcha (Camacho, Gil y Paredes, 2017).

Se puede decir que en cualquier entorno empresarial, el control es cualquier medida que toma el departamento competente de la empresa para asegurar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de recursos. Sin embargo, los movimientos de la empresa deben probarse y la transparencia de la gestión de recursos debe registrarse formalmente para su verificación y/o revisión (Pereira, 2019).

El control interno es el elemento básico de la gestión de la empresa; proporciona procedimientos y métodos para proteger los activos, mejorar la eficiencia operativa y evitar riesgos. Cuando no hay control interno o es insuficiente, existen los siguientes riesgos: Fraude en los estados financieros: Un control interno deficiente no toma medidas preventivas para evitar situaciones propensas al fraude, como la concentración de posiciones financieras importantes. Robo: Control interno incompleto, falta de registro de pagos a la organización, aceptación de facturas falsas, uso indebido de efectivo, uso de equipos o materiales de la organización para

fines personales. Adquisición excesiva de materiales: cuando el control interno del almacén o área de inventario es débil, las órdenes de compra repetidas son comunes (Rocha, 2019).

Toda empresa pequeña o microempresa sino establece herramientas de control es propenso a los declive de la situación misma de la gestión, bajo la situación de crecer se debe mencionar que es apropiado que cuenten con un sistema de control interno siendo ello indispensable para promover la gestión de los objetivos trazados. Las disposiciones de la gerencia y la carga de actividades en los trabajadores, conlleva a un mal manejo de control, es por ello que es indispensable proporcionar actividades control para la mejora de las gestiones, evitando fraudes y protegiendo los activos de la empresa, mejorando así la eficiencia y a la vez proporcionando un clima laboral adecuado (Coronel, 2017).

Asimismo, en el Perú existen casi 6 millones de empresas a nivel nacional conformado por el, 93% de microempresas y solo 0.2% de pequeñas empresas y el 5.9% restantes son medianas y grandes empresas. Como se puede apreciar, el gran porcentaje de empresas son las Mypes ya que estas se inician por necesidades insatisfechas de sectores pobres, desempleos, bajos recursos económicos, dificultades en obtener créditos, siendo muy complicado la obtención llevando a la informalidad y por ende no hay un control interno que defina la diferencia con las formales que a pesar la necesidad de dicha herramienta, no cuentan con ello (Palacios, 2018).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado 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 y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado 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 Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

La justificación del presente trabajo de investigación se establece en la importancia que es la aplicación del control interno en las diferentes áreas de una empresa, la que puede ser micro, pequeña, mediana o grande, logrando demostrar que si este sistema se ejecutara de manera correcta y eficiente sería de mucha utilidad.

Asimismo, esta investigación se justificó porque servirá como guía metodológica para estudios posteriores similares, es decir, para que otros investigadores utilicen el cuestionario como base para sus investigaciones.

La investigación se justificó porque permitirá obtener mi Título Profesional de Contador Público, lo que a su vez beneficiará a la Universidad Católica Los Ángeles

de Chimbote en mejorar sus estándares de calidad, al exigir a todos sus egresados en titularse mediante un trabajo de investigación.

La metodología utilizada en el presente trabajo de investigación, fue cualitativa, de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de revisión bibliográfica, entrevista a profundidad, análisis y explicación, como instrumentos de recolección de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario estructurado con preguntas relacionadas al tema de investigación, aplicado al encargado de la empresa en estudio.

Como resultado, la conclusión es que, a partir de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales, se establece que se pueden determinar oportunidades en la implementación del sistema de control interno.

En conclusión, se propone a la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., implementar un sistema de Control Interno, que permita el cuidado y resguardo de los recursos y bienes, contra hechos irregulares que pudieran afectarlos.

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.

Gómez, Pérez, & Ramírez (2017) en su trabajo de investigación titulado: *Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín - Colombia*. Se planteó como objetivo general determinar en qué medida se

encuentra el control interno en las microempresas, con respecto a la aplicación de la normatividad existente en el país y que permita diseñar una guía de aplicación de las normas de control interno. Esta investigación se realizó bajo la metodología de análisis cualitativo acerca del control interno en las pymes. Llegando a la siguiente conclusión: En el desarrollo del trabajo se pudo evidenciar que en la actualidad existen muchas falencias en cuanto a la implementación de un sistema de control interno en las microempresas por la falta de asesoramiento y desconocimiento de los beneficios que les podría traer. -Se puede concluir que el control interno en cualquier tipo de empresas es muy importante dentro de los procesos organizacionales, ya que ayuda a detectar las irregularidades que pueden aparecer en cualquier área u operación que se esté analizando y tomar las medidas correctivas necesarias. Se puede determinar que no solo los administradores de las microempresas deben ejercer el control, sino todos los trabajadores dentro de ella, para así evitar la aparición de riesgos que puedan afectar el giro ordinario dentro de la empresa. Como resultado de este trabajo es posible concluir que, las empresas deben tener un panorama completo y claro de qué áreas deben controlarse necesariamente para el desarrollo eficaz de la misma y así mismo para su crecimiento tanto económico como en el mercado en el que se desarrolla. Estadísticamente pudimos encontrar datos que nos permitieron saber cuáles áreas empresariales están cubiertas bajo los sistemas de control, estos sistemas son conocidos por las empresas mas no se aplican como deberían ser, podríamos decir que por desconocimiento o negligencia de la misma. Con estos datos pudimos verificar

que las áreas que no se tienen en cuenta son las áreas operativas y de panoramas de riesgos para controlar los mismos.

Ramírez (2016) en su trabajo de investigación titulado: *Control Interno de las Pymes – México*. Se planteó como objetivo general determinar cuánto conocimiento tienen los empresarios mexicanos y/o emprendedores denominados Pymes, sobre el Control Interno de su Organización. Esta investigación se realizó bajo la metodología de un estudio cualitativo. Llegando a las siguientes conclusiones: El gerente o empresario principalmente es el responsable de planear el tiempo y el recursos financiero, y delega a sus empleados (supervisor) la ejecución de las ideas del dueño del negocio, esto es muy común de las PYMES. Pero se le debe dar seguimiento y en ocasiones el factor tiempo y el no darle seguimiento a proyectos hacen que la coordinación y control interno, resulte muy poco exitosa hoy en día el apoyo de las tecnologías de la información hacen que el trabajo se realice de forma más rápido con una buena inducción se lograra en menos tiempo lograr las metas. Así como también los canales de comunicaciones entre dueño de negocio y empleados debe ser clara sin importar tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, este tipo de empresa permite diseñar estrategias de prevención y de detección que permitirán encontrar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que información sea veraz y se puedan tomar decisiones. Es muy importante que el empresario no pierda de vista que una cosa es la propiedad y la otra la capacidad de dirigir, que delegar le permitirá realizar otras actividades importantes como buscar nuevos mercados, programas de gobierno que impulsen a este tipo de negocios, y al hacerlo tener

la oportunidad de dar a sus empleados el aportar ideas innovadoras que harán que este se sienta tratado como parte de fundamental del éxito de la misma.

López (2020) en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta*. Siendo su objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para la empresa CEA INSTRUNORTE SAS en la ciudad de Cúcuta. Se utilizó una metodología cuantitativa con estudio no experimental, basada en la aplicación de encuestas, observaciones en terreno y análisis de los procesos de la empresa. Conclusiones: El diagnóstico efectuado en la empresa CEA INSTRUNORTE SAS, mostró un bajo nivel de control interno, principalmente en lo relativo a la evaluación del riesgo, los sistemas de información, la supervisión y monitoreo y en general el ambiente de control, los cuales mostraron un nivel crítico de integralidad. Sin embargo, el componente de actividades de control indicó un nivel satisfactorio, teniendo en cuenta las regulaciones y auditorías a las que se encuentra sujeta la empresa, por parte del Ministerio de Transporte, para verificar los requisitos de funcionamiento de la academia de conducción. La revisión de los procesos internos de la empresa, dejó ver que las funciones de contabilización y registro de la información financiera, se encontraba subestimadas dentro de la estructura empresarial, ya que en el mapa de procesos solo se relacionaban las actividades de compras, mantenimiento y talento humano, pero no se tenían integradas las de cobro de cartera, contabilidad o pago de nómina. Por lo tanto, fue necesario proponer un nuevo modelo de interacción de procesos, con la finalidad de desplegar las políticas y herramientas de control en todos los subprocesos contables y administrativos.

Para garantizar el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, se definieron las políticas desde el nivel gerencial de la empresa CEA INSTRUNORTE SAS, a partir de lo cual, se desplegaron los controles específicos en los procesos contables y administrativos, de manera que se pueda asegurar la consolidación de un ambiente de control, para el manejo de riesgos, para hacer las revisiones diarias, proteger el sistema de información y para hacer la supervisión y monitoreo del funcionamiento del sistema.

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

Vilcahuaman (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 New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 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 de los factores relevantes del control interno que mejoren la posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. – Huancayo, 2020. Conclusiones: Se concluye que la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., nos menciona que no cuenta con un sistema de control

interno, lo cual es necesario que implemente dicho sistema, para el buen funcionamiento de la empresa, asimismo se describe los factores relevantes del control interno, en donde la empresa debe contar con su manual de organización y funciones y que ello se derive a las diferentes áreas para las acciones correctivas si las hubiera, asimismo se debe evitar los riesgos con las estrategias propuestas por la gerencia que ayude a aminorar los fraudes y perdidas estableciendo las herramientas necesarias para el cumplimiento de los objetivos, por lo tanto una comunicación fluida de la gerencia y los colaboradores seria excelente para conllevar un buen desarrollo de las actividades comerciales. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., adicionar planes y estrategias que ayuden a la implementación para asi mejorar y cumplir con los objetivos y metas trazadas. Se propone a la empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L., evaluar a los trabajadores en las actividades que realizan, para brindarle un adecuado régimen de funciones y conlleven a realizar sus actividades con mejor entendimiento y a la vez sea la empresa quien se beneficie en el 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 y 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.

Meléndez (2020) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 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 de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019.

Conclusiones: Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., se ha podido describir 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 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 incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada es decir fluida, suficiente y oportuna, entre las áreas, no hay coordinaciones internas y externas para verificar periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa que

implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; proponiendo a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente general como al resto del personal, en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados. Es por ello que es imprescindible la correcta aplicación del control interno ya que ayudara a obtener una eficiencia, eficacia y transparencia en sus diversas operaciones evitando errores, fraudes y pérdidas, además brindando así una información clara, precisa y veraz. Además se propone establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos que conlleva a un declive de la empresa. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., que debería identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de contingencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad que pueda suceder. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., elaborar un análisis FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas)

mediante el cual identifique los factores internos y externos que influyen en el desarrollo de actividades de la empresa. Se propone a la Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C., realizar un plan de Capacitación para el personal de la empresa y un Plan de Contingencia para evitar accidentes que puedan significar pérdidas para la empresa.

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 Ancash, menos en la ciudad de Casma, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Rupay (2021) en su tesis titulada: *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2020. Conclusiones: Se concluye que del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, solo lo desarrolla algunos de los componentes de manera empírica por la experiencia en el rubro y de esa manera trata de sobrellevar el manejo de la empresa el cual presenta

deficiencias. Sin embargo, cuenta con colaboradores con conocimiento y experiencia, quienes mantienen un buen clima laboral el cual ayudan a detectar errores y dar solución a la brevedad a fin de evitar riesgos. La empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. al contar con el componente ambiente de control podrá el personal desempeñarse basado en normas y reglamentos lo cual conllevará a un mejor desarrollo de sus funciones. Con el componente evaluaciones de riesgos podrá definir sus objetivos y dar solución a los riesgos que se presente. Al contar con el componente actividad de control, plantearía procedimientos para el desarrollo de sus actividades que lo que garantizaría el logro de sus objetivos. Con el componente información y comunicación podría evaluar el proceso de las actividades en todos los niveles, la gerencia recibiría información veraz y oportuna para una toma de decisión correcta. Con el componente supervisión y monitoreo podrá verificar mediante la información de las diferentes áreas, como se viene desarrollando la empresa sus actividades. Querevalú (2019) en su tesis titulada: *Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019. Conclusiones: Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de

control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C., tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre todas las actividades.

Llshac (2020) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería

Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019. Conclusiones: De acuerdo al cuestionario realizado al Gerente General de la empresa Ferretería Vecor S.R.L., se ha podido describir 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 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 incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada es decir fluida, suficiente y oportuna, entre las áreas, lo cual está afectando a la empresa significativamente. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial. Además se sugiere establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos y evitar que conlleve a un declive de la empresa. Asimismo se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa. También se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L. establecer y mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

Figuroa (2020) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 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: Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarney, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., 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 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 incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, 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 sugiere a la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable. Se sugiere a la empresa adecuar un Código de Ética y difundirlo dentro de la empresa para sus administrativos y

colaboradores, además de un manual de organizaciones y funciones. Se sugiere a la empresa mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa, mantenimiento una información adecuada con sus ideas y sugerencias que nos puedan brindar. Se sugiere a la empresa que aplique la administración por procesos y no por funciones, ya que con ello el colaborador entenderá que no solo es cumplir sus funciones sino que se involucre sabiendo que los beneficiados son para ambos en cuestión de sostenibilidad de la empresa.

Osorio (2019) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018*. 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: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa Ferretería Santa María 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 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 sugiere a la empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazadas que pueda tener la empresa en estudio. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente 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. Además se sugiere mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa.

Obteniendo un control exhaustivo de sus objetivos trazados. También se sugiere una supervisión continua ya que ello contribuirá a una correcta ejecución de las actividades. Se sugiere difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

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 Casma; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Flores (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 Herbozo S.A.C. – Casma, 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 Corporación Herbozo S.A.C. – Casma, 2019. Conclusiones: De las 20 preguntas, propuestas en 5 partes de control interno, del cuestionario, estos resultados son hechos y con base en la situación real de la empresa Corporación Herbozo S.A.C., se ha obtenido información sobre el sistema de control interno de la empresa. Asimismo, dentro de la empresa, en los componentes del entorno de control, evaluación de riesgos y actividades de

control, muestra conocimientos suficientes para potenciar sus actividades operativas. La empresa no tiene un control adecuado sobre las operaciones reflejadas por las actividades de control realizadas, y siempre se encuentra en estado de conciliación. Sin embargo, debido a la mala comunicación de la empresa y la lentitud en ella, y se encontró que la falta de información se debe a una mala información de la empresa y un procesamiento lento, lo que puede afectar a la empresa, y en el componente de monitoreo, el supervisor realiza sus funciones asignadas. Se propone analizar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para que la empresa pueda identificar factores internos y externos que inciden en el desarrollo de las actividades de la empresa. Se propone que las empresas apliquen la gestión por proceso y no por función, porque a través de este tipo de colaboración, los colaboradores aprenderán no solo a realizar sus funciones, sino también a saber que los beneficiarios son ambas partes para participar.

Ore (2020) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L. - Casma, 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: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L. - Casma, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, las 20 preguntas realizadas 13 son

afirmativas y 7 son negativas, se llegó a describir las características del control interno, la cual la empresa no cuenta con un sistema de control interno, la cual ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa. Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas surjan dentro del mercado, en otras palabras esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno. Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L., con respecto a la elaboración de un plan estratégico la cual esta le permitirá ver cuáles son las estrategias para mejorar cada aspecto respectivo en sus áreas organizadas. Por otro lado también mencionamos que debe tener un manual de indicaciones, funciones, la cual tengan información suficiente de cada requisito de las áreas, la finalidad de ello es que se fomente la integración de un clima laboral. Concluyo diciendo que los aportes dados en cuanto a las características del control interno ayudarán a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno y también del informe coso, como el de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L., con la cual podremos ver si son eficientes ante el respaldo de los objetivos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

De acuerdo a un Sistema de control interno en donde se menciona que es un método de gestión que se utiliza para brindar una declaración de seguridad para las operaciones de la empresa. De esta manera, se pueden lograr las metas establecidas por la organización, ya que incluye acuerdos de autorización y agrupación y combinación adecuada de tecnologías para agregar medios recibidos a un elemento. Para proteger sus activos, mejorar la precisión y calidad de los datos contables, respaldar y medir el nivel de actividad y la coherencia con el plan, y activar la identificación de estándares, sistemas y direcciones construidos (Momblanc & Castro, 2021).

La investigación sobre el sistema de control interno utilizado en el área de evaluación organizacional se ha plasmado en las normas de auditoría como una tarea necesaria. En este sentido, se han desarrollado diferentes métodos para implementar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, y los resultados debidamente ponderados se convertirán en Una herramienta básica para predecir y determinar el alcance, la naturaleza y el alcance del programa a aplicar (García, 2017).

Sin duda, el aspecto más relevante es el estándar en el que se basará el control interno. De hecho, el informe COSO puede ayudarnos a abordarlo con mayor claridad, de acuerdo con sus recomendaciones, el control interno debe comunicar la eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con las leyes y regulaciones. Cabe señalar que el control interno debe provenir de la cúpula de la empresa. Sin embargo, debemos tener en cuenta que

la estructura efectiva de control interno debe ser integral, involucrando a las personas de toda la organización, incluidas aquellas que realizan registros contables, elaboran y distribuyen políticas o monitorean sistemas. Hoy en día, es más importante que nunca comprender y definir los procesos de control interno adecuados para que la empresa pueda identificar y prevenir los riesgos finales del negocio, incluso los derivados de sus propias operaciones (Frías, 2016)

En definitiva, el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a la normativa vigente. Además, debe tener en cuenta la posibilidad e impacto de estos riesgos, y priorizar las áreas clave de estos riesgos a través de la ausencia de un sistema de control, para no desperdiciar recursos en la implementación del sistema de control interno.

2.2.1.1. Componentes del Control Interno

Según el autor (Santa Cruz, 2015) nos afirma que, el método moderno establecido por COSO muestra que los diversos componentes de la estructura de control interno están interrelacionados e incluyen varios elementos integrados en el proceso de gestión. Por ello, en este documento, con el fin de formalizar e implementar adecuadamente la estructura de control interno en todas las entidades.

Asimismo la estructura está organizada en base a los siguientes cinco componentes:

❖ Ambiente de Control

El entorno de control interno se refiere al entorno que afecta el control de los miembros de la organización y sus actividades. Este entorno es la

base de la gestión de riesgos empresariales porque proporciona disciplina y estructura y, además, afecta a todos los componentes de la gestión de riesgos (Espinoza, 2018).

❖ **Evaluación de Riesgo**

Incluye la identificación de los riesgos internos y externos relacionados con la empresa, brindando a las empresas la información necesaria para determinar su importancia, y asumiendo que han tomado medidas correctivas para mitigar o eliminar estos riesgos, y estos riesgos no han afectado las metas relacionadas con el entorno de la organización (Sotomayor, 2015)

❖ **Actividades de Control**

Las actividades de control son estrategias y procesos que ayudan a asegurar la ejecución de instrucciones administrativas. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para orientar el riesgo de lograr los objetivos de la entidad. Las actividades de control tienen lugar en toda la organización, en todos los niveles y en todos los departamentos funcionales. Incluyendo una serie de actividades diferentes, como aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión del desempeño operativo, seguridad de activos y división de responsabilidades (Moncada, 2017)

❖ **Información y Comunicación**

La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de una manera y un marco de tiempo que cumpla con las siguientes condiciones Que cada trabajador cumpla con sus responsabilidades.

Asimismo producen informes que contienen información operativa y financiera, así como datos sobre el cumplimiento de la normativa que permiten una adecuada gestión y control de la entidad. Dichos sistemas no solo procesan datos generados internamente, sino también procesos relacionados a eventos, actividades y condiciones externas relacionadas con la toma de decisiones de gestión y presentación de informes a terceros (Estrada, 2016).

❖ **Supervisión o Monitoreo**

Todo sistema de control interno, por perfecto que parezca, puede deteriorarse debido a diversas circunstancias y, a menudo, perderá su eficacia con el tiempo. Por lo tanto, debe ser monitoreado permanentemente para realizar los ajustes necesarios de acuerdo con los cambios en el entorno. El departamento administrativo es responsable del desarrollo, instalación y supervisión de los sistemas de control interno adecuados. Cualquier sistema, incluso si es fundamentalmente suficiente, puede deteriorarse si no se revisa con regularidad. La autoridad competente es responsable de la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte del sistema de control. La evaluación tiene como objetivo conocer las debilidades de las medidas de control, así como las medidas de control que son insuficientes o imposibles de implementar, para fortalecer, eliminar o implementar nuevas medidas de control (Mendieta, Imaicela, Lucas, Montero, y Picó, 2015).

2.2.1.2.Objetivos del Control Interno

Para la (Contraloría General de la República, 2016) sostiene que, el objetivo es determinado por el liderazgo de la entidad, la administración y todo el personal para garantizar o brindar una seguridad razonable para evitar fraudes, corrupción y violaciones y otras acciones que puedan dañar a la organización.

Siendo los objetivos:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el funcionamiento de las entidades.
- ✓ Cuidar y proteger los recursos para prevenir cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y eventos irregulares.
- ✓ Cumplimiento de la normativa de las empresas y sus instrucciones.
- ✓ Responder a la confianza y a las oportunidades de la data.
- ✓ Promover e inducir las buenas actividades de los valores.

2.2.1.3.Importancia del Control Interno

En cualquier organización, el control interno es muy importante en la gestión de la organización y el control e información de las operaciones, porque puede gestionar adecuadamente los activos, funciones e información de la empresa. Asimismo, cada uno de estos componentes se implementa en la organización con el fin de cosechar beneficios y ayudar a utilizar eficazmente los recursos disponibles (humanos, materiales y financieros) (Rivera, 2015)

El control interno aporta una serie de beneficios a la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas para lograr sus objetivos (Contraloría General de la República, 2016)

2.2.1.4.Principios del Control Interno

Según el autor (Deloitte, 2015) se establece 17 principios lo cual representan los conceptos fundamentales relacionados a cada componente, como a continuación se menciona:

▪ Ambiente de Control

1. La empresa manifiesta su compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. La junta directiva indica responsabilidad y supervisión para el desarrollo y desempeño del control interno.
3. Con la aprobación del consejo, la administración establece las estructuras, poderes y responsabilidades apropiados para lograr los objetivos.
4. La entidad ha demostrado su compromiso de atraer, capacitar y retener personal calificado que cumpla con sus objetivos.
5. La entidad desempeña responsabilidades de control interno para lograr el objetivo.

▪ Evaluación de Riesgo

6. La entidad especifica objetivos relevantes para identificar y evaluar los riesgos asociados con los objetivos.

7. La entidad identifica los riesgos de lograr los objetivos dentro de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos.
8. La entidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación del riesgo de lograr la meta.
9. La entidad identifica y evalúa los cambios que pueden tener un impacto significativo en el sistema de control interno.

▪ **Actividad de Control**

10. La entidad selecciona y formula actividades de control que ayudan a mitigar los riesgos para lograr niveles aceptables de metas.
11. Lo principal es seleccionar y desarrollar actividades de control general sobre la tecnología para apoyar la realización del objetivo.
12. La asignación implementa actividades de control mediante el establecimiento de políticas con contenido esperado y procedimientos para implementar estas políticas.

▪ **Información y Comunicación**

13. La entidad utiliza información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento de los controles internos.
14. La entidad comunica información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades de control interno necesarios para respaldar las operaciones de control interno.
15. El organismo principal se comunica con partes externas sobre las condiciones que afectan el funcionamiento del control interno.

▪ **Supervisión o Monitoreo**

16. La entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y / o individuales para verificar cuándo existen y funcionan los componentes de control interno.
17. La entidad evalúa adecuadamente las deficiencias de control interno y las comunica a los grupos responsables de las acciones correctivas, incluida la alta dirección y el consejo de administración.

2.2.1.5. Informe COSO

Para (Ballesteros, 2015), establece que el COSO es un informe en donde se muestra indicaciones de los primordiales actos de gestión de un sistema de control interno. Todo ello desde el inicio de su aparición en 1992, estableciéndose como una referencia en el 2013 actualizada a una nueva versión del Marco integrado. Asimismo contiene los siguientes:

- Implementa un concepto habitual del control interno en respuesta a las insuficiencias de las partes.
- Suministra un estándar de modelo en donde las entidades y las empresas se adecuan de acuerdo a su dimensión y entorno que pueda valorar un sistema de control interno.

❖ **Coso I**

Es un proceso llevado a cabo por el directorio, gerentes y demás personal de una entidad para brindar garantías razonables para el logro de las metas, y es un proceso llevado a cabo por directores o altos directivos y otros miembros. Una organización que tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable relacionada con el cumplimiento, enfocándose

en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la preparación de la información contable y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

❖ **Coso II**

El nuevo marco amplía el horizonte de riesgo de eventos negativos o positivos, es decir, amenazas u oportunidades; al nivel de tolerancia al riesgo; y gestiona estos eventos a través de una cartera de riesgos. Los ocho componentes de COSO II están interrelacionados. Estos procesos deben ser llevados a cabo por los directores, la gerencia y otros empleados de toda la organización de la empresa. Los 8 componentes están alineados con los 4 objetivos; considere la posibilidad de organizar actividades en todos los niveles

❖ **Coso III**

En este modelo, los primeros 5 elementos potenciales de COSO I se simplifican, y como resultado de la búsqueda en la realización de los elementos de rol y responsabilidad, finalmente se los considera excluidos del modelo establecido. El aplazamiento de 2014 permitió correcciones a todos los aspectos del marco original, no solo limitado a la confiabilidad de la información financiera, sino para dar espacio a todo tipo de información. Se considera apropiado indicar que el objetivo son operaciones, informes o cumplimiento operacional. Se basa en 5 componentes, la diferencia entre Coso 2013 y Coso 1992 radica en los 17 principios relacionados con los componentes, los cuales se utilizan para

establecer un sistema de control interno efectivo que se debe implementar en toda la organización.

2.2.2. Teoría de las Mypes

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas que pueden realizar actividades de producción, comercialización, prestación de servicios, transformación y extracción. También pueden constituirse en cualquier forma jurídica y son reconocidas como micro y pequeñas empresas. La inscripción se encuentra en el registro denominado REMYPE. Asimismo, las micro y pequeñas empresas juegan un papel fundamental en nuestra sociedad porque las diferentes actividades que realizan son elementos precisos de la actividad económica y la creación de empleo, pero por otro lado, estas empresas carecen de formalización y carecen por alto crédito y muy poca gestión empresarial (Palacios, 2018).

2.2.2.1. Importancia de las micro y pequeñas empresas

Las pequeñas y medianas empresas (MYPES) son actores importantes en el desarrollo de la productividad en los países de América Latina por su contribución a la creación de empleo, el número total de empresas participantes y, en menor medida, su PIB. La mayor parte de su producción está vinculada al mercado interno, Por tanto, gran parte de la población y la economía de la región dependen de sus actividades. Al mismo tiempo, a diferencia de los países más desarrollados, debido a la escasa competitividad, las pequeñas y microempresas tienen un bajo grado de participación en las exportaciones, lo que también se refleja en la evidente brecha de productividad con las grandes empresas (Llenque, 2019).

La importancia de las pequeñas y medianas empresas (MYPES) es similar en todo el mundo, ya que contribuyen del 70% al 90% de las oportunidades de empleo y contribuyen con la mitad del PIB mundial. A pesar de su gran escala, pocos empleados y bajos ingresos, puede sentir su influencia tanto a nivel nacional como internacional, porque cuando se juntan miles de pequeñas y medianas empresas, se enfrentará a una enorme cantidad de empresas, trabajadores e ingresos. La supervivencia de la economía mundial tiene que ver con estas empresas, no solo con las grandes empresas que mucha gente podría pensar. Sin MYPES, un país no tiene oportunidades de crecimiento económico. Es por eso que el gobierno ha comenzado a brindar cada vez más apoyo a los emprendedores que ingresan al mundo de las mypes (El portal de los emprendedores, 2018).

2.2.2.2.Principales características

Según el autor (Escalante, 2016) sostiene que, el 2 de julio de 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N ° 30056, "Leyes para reformar diversas leyes para promover la inversión, promover el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial". Uno de sus propósitos es establecer un marco legal para promover la competitividad, formalización y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa.

De acuerdo con la nueva Ley N ° 30056, las principales características de concurrencia que deben cumplir los Mypes luego del cambio son:

- ✓ Microempresas: Hasta ventas anuales de 150 UIT
- ✓ Pequeñas Empresas: Desde 151 UIT, hasta ventas anuales de 1700 UIT
- ✓ Medianas Empresas: Desde 1701 UIT, hasta ventas anuales de 2300 UIT.

Se debe resaltar que para el caso de las características de las empresas no hay un límite de trabajadores.

2.2.3. Teoría de Empresa

La empresa es una entidad compuesta básicamente por personas, ideales, logros, materiales y capacidades técnicas y financieras; todo ello le permite comprometerse con la producción y transformación de productos y / o brindar servicios para satisfacer las necesidades y expectativas de la sociedad, ganando así Beneficio o beneficio (Valdez, 2016).

Una empresa es una unidad social y una serie de personas acuerdan formar una organización. Es el componente central de la sociedad moderna y el motor principal de la economía actual. Existen muchas teorías sobre el rol de la empresa: quizás la más reconocida está relacionada con que la empresa otorga la posibilidad de maximizar la eficiencia productiva y el beneficio mediante el uso racional y eficaz de los recursos materiales y de conocimiento, y la consecución de los objetivos marcados. Además, son una de las principales fuentes de trabajo, ya sean pequeñas o grandes, de estructura familiar o aportadas por socios, según su organización, cuentan con un determinado número de empleados y departamentos (Enciclopedia de Clasificaciones, 2017)

2.2.3.1. Tipos de empresas

Para la Web (Conduce tú empresa, 2018), nos menciona que las empresas se dividen en:

❖ De acuerdo al Sector de Actividad

Se clasifican en:

- Sector Primario: También se le llama extracto porque los elementos básicos de la actividad provienen directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- Sector Secundario (Industrial): Se refiere a productos que realizan procesos de fabricación o conversión de materias primas. Este tipo de empresas se compromete a comprar materias primas, y luego utilizar mano de obra y tecnología para transformarlas en productos de valor agregado para la comercialización futura, como las industrias textil, pesquera e alimentaria.
- Sector Terciario (Servicios): Incluye empresas cuyo elemento principal es la competencia del personal dedicado al trabajo físico o intelectual. También incluye diversas empresas, como transporte, banca, comercio, seguros, hoteles, consultoría, educación, restaurantes, etc.

❖ **De acuerdo al tamaño de la empresa**

- Empresa Grande: Se caracterizan por administrar fondos y grandes montos de financiamiento, suelen contar con instalaciones propias, ventas de millones de dólares, miles de sindicatos de confianza, sus sistemas de gestión y operación son muy avanzados, y pueden obtener líneas de crédito. Y una gran cantidad de préstamos otorgados a instituciones financieras nacionales e internacionales.
- Empresas medianas: En este tipo de empresas se involucran cientos de personas y en ocasiones incluso miles de personas, que suelen tener

un sindicato, tienen claras responsabilidades y áreas funcionales, y cuentan con sistemas y procedimientos automatizados.

- **Empresas pequeñas:** En general, una pequeña empresa es una entidad independiente que se crea para ser rentable y no ocupa una posición dominante en la industria a la que pertenece. Sus ventas anuales de valores no superan un límite específico, y el número de personas que la integran no supera un límite específico.
- **Microempresa:** Las microempresas generalmente se crean por una variedad de razones, incluida la necesidad de ingresos para sobrevivir o la búsqueda de salidas económicas para diversas habilidades. También porque quieren desarrollarse desde la base, es decir, añoran empresas medianas y/o grandes.

❖ **De Acuerdo a la Forma Jurídica**

De acuerdo a la página Web (Marca Perú, 2018) se especifican en:

- **Unipersonal:** El propietario es una persona natural responsable del desarrollo de todas las actividades comerciales y financieras, es decir, la persona debe utilizar sus ingresos personales para pagar las posibles deudas de la empresa. En materia tributaria, las empresas unipersonales están registradas en el Sistema Único Simplificado (RUS). Por ejemplo: pequeñas empresas, almacenes, kioscos de Internet, etc.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada:** Un tipo de empresa que permite a las empresas utilizar RUC y activos distintos de los propios para iniciar actividades por separado. En E.I.R.L., la

responsabilidad se limita al capital que el propietario ha registrado en la empresa, y los activos de la empresa están completamente separados de los activos personales del propietario.

- Sociedad Anónima (S.A.): Corresponde a una persona jurídica privada con carácter comercial o mercantil. Está constituida por sus socios fundadores en una sola ley, y tiene responsabilidad limitada, es decir, ningún socio está obligado a utilizar sus activos para hacer frente a las deudas en las que pueda incurrir la empresa. Su capital está representado por acciones nominativas, que consisten en aportes de capital de los socios y pueden ser activos monetarios o no monetarios. La sociedad puede ser abierta o cerrada.
- Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Una sociedad anónima abierta es un tipo de sociedad que busca la obtención del ahorro público porque su objetivo es obtener financiación (mediante la emisión de deuda transferible) o en todo caso constituir su capital fundacional (mediante el estatuto de suscripción pública) o aumentar su capital (a través de una oferta pública) acciones).
- Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Una sociedad anónima cerrada (SAC) es una persona jurídica privada con carácter comercial o mercantil, independientemente de su objeto social. Un mínimo de dos (2) accionistas y un máximo de veinte (20) accionistas. Es una sociedad de responsabilidad limitada. Los bienes personales de los socios no se ven afectados.

- Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.C.R.L.): La Responsabilidad Limitada o Sociedad Limitada es una especie de sociedad mercantil cuya responsabilidad se limita al capital invertido, por lo que, en caso de producirse deudas, no responderá con el patrimonio personal de los socios, sino con el aporte de la sociedad limitada.

2.2.4. Teoría de Sector Comercio

Según el autor (Malquiades, 2015) nos afirma que, la teoría del comercio es una serie de modelos económicos de comercio internacional desarrollados desde finales de la década de 1970 hasta principios de la de 1980, y su enfoque está en el papel de los mayores rendimientos a escala en los efectos de red. Sus teóricos han relajado el supuesto de rendimientos constantes a escala, y algunos de ellos han argumentado en torno al uso de medidas proteccionistas para establecer una base industrial sólida en ciertos sectores económicos. Al contrario del libre comercio irrestricto, también expone la forma de la industria naciente con menos argumentos.

Impacto de la Teoría

Aunque la idea de proteger la industria incipiente no es nueva (la idea se ha propuesto teóricamente desde el siglo XVIII y se ha propuesto en la política comercial desde la década de 1880), el nuevo contenido de la "nueva teoría del comercio" es simular el rigor de la economía matemática de rendimientos crecientes a escala, especialmente el uso de efectos de red para demostrar que la formación de industrias importantes depende de la primera vía, que puede controlar planes industriales y sistemas tarifarios.

Algunos economistas, como Ha-Joon Chang, creen que el libre comercio obstaculizó el desarrollo de la industria automotriz japonesa en la década de 1950, cuando las cuotas y las regulaciones impidieron la competencia con las importaciones. Alentar a las empresas japonesas a importar tecnología de producción extranjera y exigir que el 90% de las piezas se produzcan en el país en un plazo de cinco años. Las dificultades a corto plazo de los consumidores japoneses (no pueden comprar automóviles de alta calidad producidos en el mercado mundial) se compensan con los intereses a largo plazo de los fabricantes, que han dedicado tiempo a ganar la competencia con los competidores.

2.2.5. Descripción de la Empresa

La empresa con razón social INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES ORMAR E.I.R.L., con RUC: 20600080050 inicio sus actividades el 01 de enero del 2015, siendo su dirección de actividades en: AV. LIBERTAD MZA. G2 LOTE. 28 P.J. HUAQUILLA ALTA ANCASH - CASMA - CASMA, dedicada a la actividad según CIU de SUNAT: Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS. Estado del Contribuyente: **ACTIVO** Condición del Contribuyente: **HABIDO**

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

El control interno es un plan técnico y procedimental en el que se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para lograr sus objetivos, proteger los recursos que posee, verificar la veracidad y autenticidad

de la información, mejorar la eficiencia operativa y dotar de políticas. Aplicar para lograr las metas y objetivos del plan (Aguirre, 2017).

La definición de control interno tiene dos aspectos principales: una visión limitada y una visión amplia. Desde una perspectiva limitada, se considera que el control es el seguimiento de la fijación de objetivos y la verificación de seguimiento del control de los costes de inversión en el proceso realizado por la dirección. Estos procesos son realizados por la dirección, y la estandarización de la cuantificación es el núcleo de la gestión. (Hernández, 2014)

El control interno es un proceso realizado por los directores, gerentes o gerentes de una entidad con el propósito de evaluar y monitorear las operaciones en su entidad. Al mismo tiempo, puede proteger los activos, brindar confidencialidad y precisión a los registros contables y cumplir con las reglas y procedimientos establecidos por la administración (Estupiñán, 2015)

2.3.2. Definición de Mypes

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas compuestas por personas naturales o jurídicas, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial estipulada en la legislación vigente, con el objetivo de desarrollar, extraer, transformar, producir, comercializar bienes o prestar servicios (SUNAT, 2017)

El plan promedio plurianual es la unidad de producción de bienes y servicios, con casi ninguna infraestructura física e inversión económica, generalmente por el carácter familiar del desempleo, proporcionan trabajos temporales o subempleo, y casi por sus condiciones y condiciones de vida. Sin

supervivencia. La feroz competencia en el mercado impide su crecimiento (Vergara, 2017)

2.3.3. Definición de Empresa

Se define como empresa a toda persona jurídica o natural que realiza actividades en beneficio personal con el fin de obtener ganancias o ingresos económicos, así como toda empresa que busca realizar prestación de servicios, comercio o actividades. Otro tipo de actividades pueden ser individuales o grupales y se realizan de forma regular (Vásquez, 2017).

La empresa es un agente económico, al utilizar materiales o factores de producción, estos los convierten en bienes y servicios u otros materiales para satisfacer necesidades humanas, con el fin de obtener ganancias e intereses comunes (Estupiñan, 2015)

2.3.4. Definición de Comercio

Cuando nos referimos a una empresa, nos referimos a una organización o institución que se dedica a producir o brindar bienes o servicios solicitados por los consumidores; el retorno económico de esta actividad, es decir, lucro. Para lograr el éxito y realizar un desempeño adecuado, estas funciones se basan en planes previamente definidos, estrategias establecidas y metas claras, que definen algunas de ellas (Raffino, 2020)

Una empresa es una organización de recursos humanos y recursos cuyo propósito es obtener beneficios económicos mediante la realización de actividades específicas. La unidad de producción puede tener una sola persona y debe buscar ganancias y lograr una serie de metas marcadas en su formación (Sanchez, 2015)

III. Hipótesis

El presente proyecto de investigación no contiene hipótesis, puesto que es una investigación de tipo descriptiva.

Fresno (2019), Este tipo de hipótesis se utiliza a veces en la investigación descriptiva. Sin embargo, cabe señalar que no todos los estudios descriptivos plantean hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

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

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

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

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	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 utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizarán 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 y Servicios Generales Ormar E.I.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., mediante los resultados hallados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación 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 Especifico N° 01

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

Cuadro N° 01

Resultados de los Antecedentes

Factores Relevantes	Autores	Resultados	Oportunidades/ Debilidades
	Vilcahuaman (2021),	Los autores nos manifiestan que las	Las empresas deben contar con un sistema

	Escudero (2021), Meléndez (2020), Rupay (2021), Querevalú (2019), Llashac (2020), Figueroa (2020), Osorio (2019) Flores (2021) y Ore (2020)	empresas estudiadas no cuentan con un sistema de control interno	de control interno para una mejor gestión.
Ambiente de Control	Vilcahuaman (2021), Meléndez (2020) y Querevalú (2019)	Nos manifiestan que el componente se justifica para las mejoras en las actividades comerciales y de gestión.	Se mencionan que ante la no existencia de un manual de funciones para la planificación de las responsabilidades, las empresas no podrán tener el control y lo más importante es que los trabajadores comprendan los

			objetivos.
Evaluación de Riesgo	Escudero (2021), Rupay (2021), Figueroa (2020) y Osorio (2019)	Nos manifiestan que en dicho componente se debe identificar y analizar los riesgos internos y externos de las áreas.	Mencionaron que identificar los riesgos antes de que ocurran es muy beneficioso para la empresa porque no hay pérdida al hacerlo. Esto requiere un análisis antes de comenzar el proceso.
Actividad de Control	Llashac (2020), Flores (2021), Ore (2020) y Meléndez (2020)	Nos manifiestan que en este componente hace falta diseñar procedimientos adecuados para el logro de las metas, además deben desarrollarse actividades de control.	Mencionaron que existen deficiencias porque las actividades de control no están definidas, lo que genera mayores pérdidas, lo que a su vez genera mayores costos y disminución en las ganancias.
Información y Comunicación	Querevalú (2019), Escudero	Nos manifiestan que este componente es	Mencionaron que deben tener un sistema de información, sin el cual

	(2021) y Vilcahuaman (2021)	importante ya que la comunicación entre la gerencia y los trabajadores debe ser fluida.	las empresas son vulnerables a los ataques. Además, en beneficio de todos, la comunicación fluida debe convertirse en una parte importante de la empresa, mejorando así un buen clima laboral.
Supervisión o Monitoreo	Figuroa (2020), Rupay (2021), Llashac (2020), Ore (2020) y Meléndez (2020)	Nos manifiestan que en dicho componente se busca estar informado para que la gerencia tome decisiones acertadas y para ello debe contar con un supervisor.	Mencionaron que deben contar con procesos estandarizados y libres de defectos que sean perjudiciales para la empresa, y también deben contar con personas calificadas a cargo de reportar las incidencias que suelen ocurrir en las actividades comerciales de las empresas.

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

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

Cuadro N° 02

Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades/ Debilidades
	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno		X	La empresa debería contar con un sistema de control interno.
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene un código de ética formal?		X	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con un manual de organización y funciones, lo que significa que solo aceptan instrucciones del titular gerente y
	2. ¿La empresa ha difundido su código de ética?		X	
	3. ¿En la empresa hay una estructura organizacional en relación a la visión, misión y objetivos?		X	
	4. ¿La empresa está constituida por personal con experiencia y continua capacitación para la labor encomendada?		X	
	5. ¿La empresa realiza actividades de		X	

	integración que fomenten y favorezcan un clima laboral para el personal?			desconocen las metas, misión y visión de la empresa.
Evaluación de Riesgo	<p>1. ¿La empresa detecta los peligros que perjudiquen el desempeño de las actividades?</p> <p>2. ¿La empresa cuenta con sistema de identificación y análisis de riesgo?</p> <p>3. ¿En la empresa todas las áreas conocen sobre los riesgos en las actividades?</p> <p>4. ¿La empresa ha evaluado identificar los riesgos internos y externos?</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no evalúa los riesgos que dañen a la empresa, ni tiene una estrategia para enfrentar los riesgos internos y externos que cortan las metas establecidas.</p>
Actividad de Control	<p>1. ¿La empresa emplea herramienta de evaluación y gestión?</p> <p>2. ¿La empresa lleva apropiadamente las entradas y salidas de las mercaderías?</p> <p>3. ¿La empresa realiza frecuentemente conciliaciones (arqueos, inventarios y</p>		<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con una</p>

	<p>otros)?</p> <p>4. ¿La empresa ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?</p> <p>5. ¿La empresa establece parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y/o tareas?</p>			<p>herramienta de evaluación clara, y no realiza conciliaciones, ni parámetros de trabajo que no se implementó, lo que generaría pérdidas económicas y financieras para la empresa.</p>
Información y Comunicación	<p>1. ¿La implementación de los sistemas de información facilitarían la toma de decisión?</p> <p>2. ¿La empresa obtiene información útil de la gerencia para una buena toma de decisión?</p> <p>3. ¿En la empresa, son correctas las decisiones tomadas para las mejoras?</p> <p>4. ¿En la empresa se comunican oportunamente los errores para un tratamiento oportuno?</p> <p>5. ¿La empresa establece mecanismos que permite la información sobre la</p>			<p>X La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con un sistema de información que brinde seguridad a sus acciones, tampoco ha realizado ninguna comunicación para atender los errores</p>

	satisfacción de los clientes? 6. ¿La empresa ha elaborado y difundido los instrumentos orientando a una comunicación interna?			detectados, ni ha difundido o desarrollado herramientas de comunicación interna.
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa cuenta con un supervisor que evalué las labores encomendadas de los trabajadores? 2. ¿En la empresa el supervisor realiza una comunicación oportuna de los errores? 3. ¿En la empresa toma una adecuada solución antes posibles errores? 4. ¿La empresa advierte métodos de mejora y a la vez establece medidas para ejecutarlas? 5. ¿La empresa realiza valoraciones que permitan estrategias de mejoras? 6. ¿La empresa mantiene una supervisión constante para garantizar el rendimiento de los trabajadores?		X X X X X X	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no tiene una política de control y ningún supervisor informa de las deficiencias que se produzcan para mejorar las actividades comerciales de la empresa.

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

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

Cuadro N° 03

Resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02

Factores Relevantes	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 01	Oportunidades/ Debilidades del Objetivo Especifico N° 02	Explicación
Ambiente de Control	Se mencionan que ante la no existencia de un manual de funciones para la planificación de las responsabilidades, las empresas no podrán tener el control y lo más importante es que los trabajadores comprendan los objetivos.	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con un manual de organización y funciones, lo que significa que solo aceptan instrucciones del titular gerente y desconocen las metas, misión y	La implementación del manual de funciones será un gran aporte porque todos los trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades. Asimismo, deben comprender la estructura organizativa de la empresa y, al mismo tiempo, comprender y valorar la misión y visión.

		visión de la empresa.	
Evaluación de Riesgo	Mencionaron que identificar los riesgos antes de que ocurran es muy beneficioso para la empresa porque no hay pérdida al hacerlo. Esto requiere un análisis antes de comenzar el proceso.	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no evalúa los riesgos que dañen a la empresa, ni tiene una estrategia para enfrentar los riesgos internos y externos que cortan las metas establecidas.	La mención del riesgo no debe perjudicar a la empresa, porque se deben establecer y probar los posibles riesgos que perjudiquen a las empresas en todos los ámbitos. Lo que se busca es prevenir riesgos internos y externos y evitar que se corten los objetivos marcados.
Actividad de Control	Mencionaron que existen deficiencias porque las actividades de control no están definidas, lo que genera mayores pérdidas, lo que a su vez genera mayores	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con una herramienta de evaluación clara, y	Mencionó que las actividades de control deben ser una parte importante de una empresa, y para ello se deben implementar las políticas existentes. Es por ello que un

	costos y disminución en las ganancias.	no realiza conciliaciones, ni parámetros de trabajo que no se implementó, lo que generaría pérdidas económicas y financieras para la empresa.	adecuado control de las actividades permitirá a la empresa continuar y alcanzar la sostenibilidad.
Información y Comunicación	Mencionaron que deben tener un sistema de información, sin el cual las empresas son vulnerables a los ataques. Además, en beneficio de todos, la comunicación fluida debe convertirse en una parte importante de la empresa, mejorando así un buen clima laboral.	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con un sistema de información que brinde seguridad a sus acciones, tampoco ha realizado ninguna comunicación para atender los errores detectados, ni ha difundido o	La información y la comunicación deben ser fluidas, así como las metas, misiones, visiones y valores deben difundirse por toda la empresa. Asimismo, los canales de comunicación deben ser suficientes e importantes para todos los trabajadores.

		desarrollado herramientas de comunicación interna.	
Supervisión o Monitoreo	Mencionaron que deben contar con procesos estandarizados y libres de defectos que sean perjudiciales para la empresa, y también deben contar con personas calificadas a cargo de reportar las incidencias que suelen ocurrir en las actividades comerciales de las empresas.	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no tiene una política de control y ningún supervisor informa de las deficiencias que se produzcan para mejorar las actividades comerciales de la empresa.	En términos de supervisión o seguimiento, cuando existen indicadores previos, este es un factor clave de éxito. Todas las empresas deben tener una planificación eficiente para llevar a cabo una supervisión adecuada en todas las áreas que permita continuar con las metas trazadas.

Fuente: Elaboración propia en base a las oportunidades/debilidades de los objetivos
específicos 01 y 02

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

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

Para los autores Vilcahuaman (2021), Escudero (2021), Meléndez (2020), Rupay (2021), Querevalú (2019), Llashac (2020), Figueroa (2020), Osorio (2019) Flores (2021) y Ore (2020) Mencionaron que si no existe un manual de funciones para planificar las responsabilidades, la empresa no podrá controlarlas, y también es importante que los empleados comprendan los objetivos de la organización. De igual forma, identificar los riesgos antes de que ocurran es muy beneficioso para la empresa, ya que no generará pérdidas, por lo que es necesario analizarlo antes de que comience el proceso. Además, dado que no hay una actividad de control clara, existen deficiencias que conducen a un aumento de las pérdidas y, por lo tanto, a un aumento de los costos. Por lo tanto, debe tener un sistema de información, sin el cual la empresa es vulnerable a los fraudes. Además, en beneficio de todos y de todos, la comunicación fluida debe convertirse en una parte importante de la empresa, mejorando así un buen clima laboral. Es por ello que deben contar con procesos estandarizados y libres de defectos que sean perjudiciales para la empresa, y también deben contar con una persona calificada a cargo de reportar las incidencias que suelen ocurrir en las actividades comerciales de la empresa. Como lo afirma el autor (Aguirre, 2017) El control interno es un plan técnico y procedimental en el que se preverán todas las medidas administrativas y contables de la empresa para lograr sus objetivos, proteger los recursos que

posee, verificar la veracidad y autenticidad de la información, mejorar la eficiencia operativa y dotar de políticas. Aplicar para lograr las metas y objetivos del plan.

5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

Ambiente de Control: La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con un manual de organización y funciones, lo que significa que solo aceptan instrucciones del titular gerente y desconocen las metas, misión y visión de la empresa.

Evaluación de Riesgo: La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no evalúa los riesgos que dañen a la empresa, ni tiene una estrategia para enfrentar los riesgos internos y externos que cortan las metas establecidas.

Actividad de Control: La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con una herramienta de evaluación clara, y no realiza conciliaciones, ni parámetros de trabajo que no se implementó, lo que generaría pérdidas económicas y financieras para la empresa.

Información y Comunicación: La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuenta con un sistema de información que brinde seguridad a sus acciones, tampoco ha realizado ninguna comunicación para atender los errores detectados, ni ha difundido o desarrollado herramientas de comunicación interna.

Supervisión o Monitoreo: La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no tiene una política de control y ningún supervisor informa de las deficiencias que se produzcan para mejorar las actividades comerciales de la empresa.

5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

Ambiente de Control: La implementación del manual de funciones será un gran aporte porque todos los trabajadores conocen sus funciones y responsabilidades. Asimismo, deben comprender la estructura organizativa de la empresa y, al mismo tiempo, comprender y valorar la misión y visión.

Evaluación de Riesgo: La mención del riesgo no debe perjudicar a la empresa, porque se deben establecer y probar los posibles riesgos que perjudiquen a las empresas en todos los ámbitos. Lo que se busca es prevenir riesgos internos y externos y evitar que se corten los objetivos marcados.

Actividad de Control: Mencionó que las actividades de control deben ser una parte importante de una empresa, y para ello se deben implementar las políticas existentes. Es por ello que un adecuado control de las actividades permitirá a la empresa continuar y alcanzar la sostenibilidad.

Información y Comunicación: La información y la comunicación deben ser fluidas, así como las metas, misiones, visiones y valores deben difundirse por toda la empresa. Asimismo, los canales de comunicación deben ser suficientes e importantes para todos los trabajadores.

Supervisión o Monitoreo: En términos de supervisión o seguimiento, cuando existen indicadores previos, este es un factor clave de éxito. Todas las empresas deben tener una planificación eficiente para llevar a cabo una supervisión adecuada en todas las áreas que permita continuar con las metas trazadas.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 01: Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

La conclusión es que, a partir de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales, se establece que se pueden determinar oportunidades en la implementación del sistema de control interno, y con ello un mecanismo para identificar y analizar posibles riesgos que puedan estar amenazando las actividades comerciales de la empresa. Asimismo, la empresa debe establecer un ambiente de confianza entre los trabajadores a través de manual de funciones, lineamientos éticos y un ambiente de trabajo consistente con la mejora, y mediante una comunicación fluida y continua, para lograr un buen desempeño en la gestión empresarial.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

La conclusión es que, según el cuestionario aplicado, la empresa nos mostró que la mejora de las oportunidades de control interno es su implementación, por lo que se debe contar con un manual de funciones, lo cual se traduce en recibir

únicamente instrucciones del titular gerente. Además en la empresa se desconoce el objetivo, misión o visión de la empresa, por lo que se detecta el riesgo de daño a la empresa, y no existe una estrategia para enfrentar los riesgos internos y externos, por lo que se cortan los objetivos marcados sin estas herramientas de evaluación. Además, no hay conciliaciones, no hay parámetros de trabajo, ocasionando pérdidas económicas a la empresa, por eso debe contar con un sistema de información que brinde seguridad a sus acciones. Asimismo, no existe comunicación para atender los errores detectados, ni difusión ni desarrollo de herramientas de comunicación interna, por lo que existe una política de control, y no hay supervisores que comuniquen las deficiencias existentes para mejorar las actividades del negocio.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 03: Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.

La conclusión es que, de acuerdo con los objetivos específicos 1 y 2, se determina que la implementación del sistema de control interno es fundamental para el bienestar de la empresa, considerando los componentes involucrados en todos ellos, también se espera alcanzar los objetivos. Asimismo se espera minimizar riesgos y errores, y al mismo tiempo tener en cuenta la mejora del desempeño comercial de las actividades comerciales, pero no descarta una comunicación fluida y un seguimiento continuo de las acciones de los trabajadores para el bienestar de la empresa.

6.4. Respecto al objetivo general

La conclusión es que las micro y pequeñas nacionales y la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., no cuentan con un sistema de control interno, de los cuales se puede mencionar que ello es perjudicial para la gestión empresarial y por ende el logro de los objetivos trazados, por lo tanto se propone:

Se propone a la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., implementar un sistema de Control Interno, que permita el cuidado y resguardo de los recursos y bienes, contra hechos irregulares que pudieran afectarlos.

Se propone a la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., elaborar planes y estrategias para que así se obtenga un mejor control de las acciones, proporcionando un grado de seguridad razonable en lo que respecta al logro de sus objetivos.

Se propone a la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., establecer los canales que aseguren el flujo de información en todas las áreas con calidad y oportunidad, ello permite cumplir con las responsabilidades de los trabajadores.

VII. Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- Aguirre (2017). La importancia del estudio y la evaluación del control interno en las empresas. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Ballesteros, L. (2015) Informe Coso. Disponible en: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-1-informe-coso/>
- Camacho, W., Gil, D., y Paredes, J. (2017) Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Recuperado de: <https://n9.cl/ll6ri>
- Conduce Tú Empresa (2018) Tipos de empresas según su tamaño-Grande, mediana, pequeña y microempresa. Recuperado de: <https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>
- Contraloría General de la Republica (2016) Marco conceptual del control interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coronel, M. (2017) La importancia del control interno en las pymes. Recuperado de: <https://krestonbsg.com.mx/control-interno/>
- Deloitte (2015) COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

El portal de los emprendedores (2018) Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. Recuperado de: <https://www.pqs.pe/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana>

Enciclopedia de Clasificaciones. (2017) Importancia de la empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/3kai>

Escalante, E. (2016) Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Recuperado de: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

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: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24609>

Espinoza, L. (2018) El ambiente de control y su influencia en la gestión de compras, en el congreso de la república del Perú, año 2017. Recuperado de: <https://n9.cl/kctkb>

Estupiñán, G. 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/reader.action?docID=4422272&query=Control%2Binterno%2By%2Bfraudes>

- Estrada, B. (2016) Informe sobre evaluaciones del Control Interno. Recuperado de:
<http://blancaes1989.blogspot.pe/2016/06/informe-sobre-evaluaciones-del-control.html>
- Figuroa, M. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18480>
- Flores, L. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Herbozo S.A.C. – Casma, 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21821>
- Fresno, C. (2019). Metodología de la investigación: Así de fácil. Córdoba: El Cid Editor. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/98278>
- Frías, I. (2016). La importancia del Control Interno en la empresa. Recuperado de:
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- García, W. (2017) Teoría de control interno contable. Recuperado de:
<https://n9.cl/kdu0>
- Gómez Y., Pérez R., & Ramírez Y. (2017). Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín – Colombia. Recuperado de:
<http://bibliotecadigital.usb.edu.co/handle/10819/3735>
- Hernández, O. (2014). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

- López, L. (2020) Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta. Recuperado de: <https://hdl.handle.net/10901/19172>
- Llashac, M. (2020) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19002>
- Llenque, F. (2019) Importancia de la MYPE en el Perú. Recuperado de: <https://radiorsd.pe/opinion/la-columna-del-dia-importancia-de-la-mype-en-el-peru>
- Malquiades (2015). Teoría del Sector Comercio. Recuperado de: <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/mcam/1.pdf>
- Marca Perú (2018) Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú. Recuperado de: <https://peru.info/es-pe/negocios/noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>
- Meléndez, Z. (2020) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17978>
- Mendieta, D., Imaicela, K., Lucas, J., Montero, K., y Picón, A. (2015) Control interno. Recuperado de: <https://n9.cl/o30vt>
- Momblanc, L., & Castro, H. (2021). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. Santiago, 118–129. Recuperado de: <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>

- Moncada, J. (2016) Efectividad del informe Coso para el control interno de la empresa privada. Recuperado de: <https://pdfs.semanticscholar.org/1def/152bcf63d9a4bdef7fdac8f4bf661881a2c6.pdf>
- Ore, H. (2020) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17138>
- Osorio, R. (2019) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14551>
- Palacios, A. (2018). Perú: situación de las micro y pequeñas empresas. Disponible en: <https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad - Carlos Alberto Pereira Palomo - Google Libros. IMCP. https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Querevalú, J. (2019) Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22178>

- Raffino, M. (2020). Concepto de empresa. Recuperado de: <https://concepto.de/empresa/#ixzz6Fqb510YQ>
- Ramírez, C. (2016). Control Interno de las Pymes – México. Recuperado de: <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534%20-%20Control%20Interno%20De%20Las%20Pymes.pdf>
- Rivera, D. (2015) Importancia del Control Interno en los negocios. Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rocha, H. (2017). Consecuencias de un mal control interno en mi empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/uq2mr>
- Rupay, L. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24031>
- Sánchez, J. (2015). Empresa. Recuperado de: <https://n9.cl/wzj5>
- Santa Cruz, M. (2015) El control interno basado en el modelo COSO. Recuperado de: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800
- Sotomayor, R. (2015) Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros. Recuperado de: <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- SUNAT (2017). Definición de las micro y pequeñas empresas. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Valdez, E. (2016) ¿Qué es empresa? Recuperado de: <https://n9.cl/h3ye>

Vásquez, J. (2017). La empresa. Obtenido de <http://www.deconomiablog.com/2017/10/la-empresa-concepto.html>

Vergara, G. (2017). Relación entre la responsabilidad social empresarial y la competitividad de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Huanchaco periodo 2012. Recuperado de: <https://n9.cl/14nft>

Vilcahuaman, J. (2021) Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones New Virgen de Cocharcas E.I.R.L. - Huancayo, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/24423>

Anexos:

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020. 3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. – Casma, 2020. 	No Aplica

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Osorio (2019)

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018

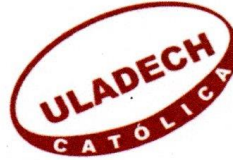
Se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, 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 existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.

Figueroa (2020)

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018

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 tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos.

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES ORMAR E.I.R.L. – CASMA, 2020**

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

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No
	La empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L., cuenta con un sistema de control interno		X
Ambiente de Control	1. ¿La empresa tiene un código de ética formal?	-	X
	2. ¿La empresa ha difundido su código de ética?	-	X
	3. ¿En la empresa hay una estructura organizacional en relación a la visión, misión y objetivos?	-	X

	4. ¿La empresa está constituida por personal con experiencia y continua capacitación para la labor encomendada?	X
	5. ¿La empresa realiza actividades de integración que fomenten y favorezcan un clima laboral para el personal?	X
Evaluación de Riesgo	1. ¿La empresa detecta los peligros que perjudiquen el desempeño de las actividades?	X
	2. ¿La empresa cuenta con sistema de identificación y análisis de riesgo?	X
	3. ¿En la empresa todas las áreas conocen sobre los riesgos en las actividades?	X
	4. ¿La empresa ha evaluado identificar los riesgos internos y externos?	X
Actividad de Control	1. ¿La empresa emplea herramienta de evaluación y gestión?	X
	2. ¿La empresa lleva apropiadamente las entradas y salidas de las mercaderías?	X
	3. ¿La empresa realiza frecuentemente conciliaciones (arqueos, inventarios y otros)?	X
	4. ¿La empresa ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?	X
	5. ¿La empresa establece parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y/o tareas?	X
Información y Comunicación	1. ¿La implementación de los sistemas de información facilitarían la toma de decisión?	X
	2. ¿La empresa obtiene información útil de la gerencia para	X

	una buena toma de decisión?		
	3. ¿En la empresa, son correctas las decisiones tomadas para las mejoras?		X
	4. ¿En la empresa se comunican oportunamente los errores para un tratamiento oportuno?		X
	5. ¿La empresa establece mecanismos que permite la información sobre la satisfacción de los clientes?		X
	6. ¿La empresa ha elaborado y difundido los instrumentos orientando a una comunicación interna?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa cuenta con un supervisor que evalué las labores encomendadas de los trabajadores?		X
	2. ¿En la empresa el supervisor realiza una comunicación oportuna de los errores?		X
	3. ¿En la empresa toma una adecuada solución antes posibles errores?		X
	4. ¿La empresa advierte métodos de mejora y a la vez establece medidas para ejecutarlas?		X
	5. ¿La empresa realiza valoraciones que permitan estrategias de mejoras?		X
	6. ¿La empresa mantiene una supervisión constante para garantizar el rendimiento de los trabajadores?		X

CORDOVA_RENTERIA_GABRIELA_BELEN.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo