



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA CORPORACIÓN ELÉCTRICA
YAMREY EIRL Y PROPUESTA DE MEJORA,
LIMA 2021**

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

AUTOR

CORONADO FERNANDEZ, JOSE

ORCID: 0000-0003-0774-3520

ASESOR

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

**CAÑETE PERÚ
2023**

Equipo De Trabajo

AUTOR

Coronado Fernandez, Jose

ORCID: 0000-0003-0774-3520

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

ASESOR

Quiroz Calderon, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurados de investigación

1. Dr. Espejo Chacon Luis Fernando
Código ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

2. Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier
Código ORCID: 0000-0002-1620-5946

Miembro

3. Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar
Código ORCID: 0000-0002-2232-8803

Miembro

Hoja de firma del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacon Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

Mgtr. Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Mgtr. Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Agradecimientos

A Dios Padre y Creador del Universo, por ser el centro de mi inspiración, por iluminarme cada día, por las bendiciones y oportunidades a lo largo de mi vida en el ámbito personal, educativo profesional.

A mis padres por su apoyo incondicional, por sus orientaciones, sus sabios consejos de no dejarme caer y enfrentar los momentos difíciles, por sus ejemplos de perseverancia y motivación que siempre me han infundido en el desarrollo de esta investigación.

José coronado Fernández

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios por ser el pilar fundamental en mi vida y por permitirme haber llegado hasta este momento de mi formación académica

A mis hermanos por sus palabras de motivación para ser un gran profesional
¡a todos ustedes con amor...!!

José coronado Fernández

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de la micro y pequeña empresa Corporación Eléctrica Yamrey EIRL y propuesta de mejora Lima, 2021. Para este trabajo se utilizó la metodología cuantitativa, de diseño no experimental, descriptivo, documental, de caso. Para el recojo de información se utilizó técnicas de revisión bibliográfica y la encuesta; como instrumentos fueron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, Encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** según autores revisados establecen que el control interno para las micro y pequeña empresa es una herramienta fundamental para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, promoviendo la eficacia y eficiencia. **Respecto al objetivo específico 2:** El gerente Corporación Eléctrica “YAMREY EIRL” afirma que la empresa no tiene implementado un sistema formal de control interno, pero si engloba al control interno y la aplica de manera empírica dando mayor énfasis en algunos componentes del informe como actividades de control, supervisión y monitoreo. **Respecto al objetivo específico 3:** muchos autores nacionales revisados en la investigación y la empresa Corporación Eléctrica “YAMREY EIRL” no tienen formalmente implementado un sistema de control interno, pero si abarcan algunos componentes del control interno con la finalidad de mejorar su gestión administrativa. **Respecto al objetivo específico 4:** se requiere mejorar su gestión administrativa y operativa para ser eficientes, eficaces y consolidarse en el mercado. Finalmente se concluye que, implementar un sistema de control interno formalmente para requerir solvencia, conocimiento especializado y obtener mejores resultados.

Palabras claves: Control interno, MYPE, sector comercio.

Abstract

The present research work had as general objective: To determine the characteristics of the internal control of the micro and small company Corporación Eléctrica Yamrey EIRL and proposal for improvement Lima, 2021. For this work, the quantitative methodology was used, of non-experimental, descriptive design, documentary, case For the collection of information, bibliographic review techniques and the survey were used; As instruments were bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions, finding the following results: Regarding the specific objective 1: according to reviewed authors, they establish that internal control for micro and small companies is a fundamental tool to safeguard assets from losses from fraud or errors, promoting effectiveness and efficiency. Regarding specific objective 2: The manager of the "YAMREY EIRL" Electric Corporation affirms that the company has not implemented a formal internal control system, but it does include internal control and applies it empirically, giving greater emphasis to some components of the coso report, such as control, supervision and monitoring activities. Regarding specific objective 3: many national authors reviewed in the research and the company Corporación Eléctrica "YAMREY EIRL" have not formally implemented an internal control system, but they do include some components of internal control in order to improve their administrative management. Regarding specific objective 4: it is necessary to improve their administrative and operational management to be efficient, effective and consolidate in the market. General Conclusion: implement internal control formally to require solvency, specialized knowledge and obtain better results.

Keywords: Internal control, MYPE, commerce sector.

Contenido

Caratula.....	1
Contracaratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado evaluador y asesor.....	iv
Agradecimientos	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros	x
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Internacionales	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales	25
2.2. Bases teóricas.....	27
2.2.1. Teoría del control interno.....	27
2.2.2. Sistema de Control Interno.....	29
2.2.3 Componentes del sistema del control interno.....	29
2.2.4. Evaluación de riesgos.....	29

2.2.5	Actividades de control	30
2.2.6	Información y Comunicación	31
2.2.7	Teoría de la Micro y Pequeña Empresa	31
2.2.8	Origen de las Mype	32
2.2.9	Evolución de las Mype.....	33
2.2.10	Teoría de los sectores económico-productivos	34
2.2.11	Descripción de la empresa del caso de estudio	35
2.2.12	Objetivos de la empresa	36
2.3	Marco conceptual.....	36
2.3.1	Definiciones del control interno	36
2.3.2	Definiciones de empresa.....	37
2.3.3	Definiciones de micro y pequeñas empresas:	38
2.3.4	Definiciones de sector económico productivo:.....	38
2.3.5	Definiciones del sector comercio.	38
III.	HIPÓTESIS	40
I.V	METODOLOGÍA	41
4.1.	Diseño de la Investigación	41
4.2.	Población y muestra.....	41
4.2.1.	Población	41
4.2.2.	Muestra	42
4.3.	Definición y Operacionalización de variables	42
4.4.	Técnicas e instrumento de recolección de datos	42
4.4.1.	Técnicas	42
4.4.2.	Instrumentos.....	43
4.5.	Plan de análisis.....	43
4.6	Matriz de consistencia.....	44
4.7.	Principios éticos	43

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
5.1 Resultados	46
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	80
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	80
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	80
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.....	80
5.2. Análisis de resultados.....	80
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	80
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	80
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	81
5.2.4. Respecto al objetivo específico 4	81
VI. Conclusiones	82
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	82
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	82
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	83
6.3 Respecto al objetivo específico 4:	83
6.6 Recomendaciones	83
VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	85
7.1 REFERENCIAS	BIBLIOGRAFICAS
ANEXOS.....	86
Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	86
Anexo: 02 Modelos de fichas bibliograficas	86
Anexo 03 Cuestionario de recojo de informacion	87
Anexo 04. Consentimiento informado	88

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 01 Respecto al objetivo específico 01.....	74
Cuadro 02 Respecto al objetivo específico 02.....	75
Cuadro 03 Respecto al objetivo específico 03.....	78
Cuadro 04 Respecto al objetivo específico 04.....	80

I. Introducción

En la actualidad toda organización ya sea privada o pública, con o sin fines de lucro, sin importar su rubro o dimensión al que se dedica, es necesario y fundamental que pueda tener en cuenta un sistema de control interno formalmente adecuado e implementado para que le permita emplear y administras sabiamente sus recursos y bienes productivos con mayor capacidad, eficiencia y efectividad, cuidando siempre el capital de la empresa; por todo estos motivos es relevante y esencial contar con un sistema de control interno en la empresa ya que ciertamente será muy beneficioso y provechoso porque le facultará captar los peligros y amenazas para evitar fraudes y riegos, dando mayor relevancia en cuidar y proteger los intereses y activos de la organización; teniendo en cuenta que las empresas deben conseguir y hacer posible sus metas y objetivos institucionales; dando mayor énfasis en la mejora de rentabilidad y competitividad lo que a su vez desencadenara la mejora del desarrollo y crecimiento empresarial, para lograr el éxito, (Tarrillo y Vásquez, 2018).

De esta misma manera resaltamos que el control interno es fundamental y esencial en las entidades, debido a que hace algunas décadas atrás, tuvieron en cuenta la obligación y la necesidad para poner en marcha novedosas formas y maneras para mejorar y optimizar los controles de calidad. En virtud de ello el control interno tiene una conexión directa respecto a los bienes y medios estables de la entidad (metas y objetivos) para que de esta manera se logré obtener un rendimiento productivo y beneficioso para todos, caso contrario se conseguiría una baja rentablemente fallida, (Acosta, 2020)

Buscando estudios concernientes al tema de estudio encontramos a nivel internacional que, en Brasil hacen un análisis contundente acerca del método para consolidar el control

interno con el fin de poder prevenir las gestiones erróneas que delimitan un mal funcionamiento empresarial, en donde el 75% del control interno repercute de modo positivo, en base a las coordinaciones empresariales, por lo cual se ha confirmado cumplir, lograr, adaptar y permitir eficientemente las funciones, normas y políticas establecidas por la gerencia, (Kaipper, 2020). Asimismo, en México, la trascendencia de los controles internos en las entidades empresariales busca que los bienes productivos e insumos dispongan de una utilidad segura y adecuada, autorizando al mismo tiempo para tener en marcha la gestión del control de calidad, de modo que, las micro y pequeñas entidades, instituyan algún procedimiento de control interno, lo que podría atraer como consecuencia un progreso en los factores de la competitividad, rentabilidad y productividad de la administración y las finanzas, (Moreno, 2020).

Por otra parte, las empresas pequeñas ecuatorianas no cumplen con un adecuado control interno implementado formalmente, por lo que se explica que las fragilidades de estas organizaciones corresponden a círculos familiares debido a estos factores precisan de rectitud y formalidad, la ausencia de políticas, manuales y procedimientos que sea conocida por todos los que conforman la empresa complica el desempeño y perfeccionamiento en el grado de sus obligaciones. De esta forma el control interno es de suma muy importante cuando se habla del desarrollo y crecimiento económico en las organizaciones, por consiguiente, tiene que ser abarcado por todas las organizaciones sin distinguir su naturaleza, estructura o tamaño en base a sus deberes, se debe diseñar de tal modo que nos distinga contribuir con información que sea razonable y veraz para que la empresa pueda lograr mayor calidad de servicio y alcanzar el mayor logro en cuanto a su posición. Magallanes (2018).

Por otra parte, en el Perú, encontramos que el 56% de las organizaciones disponen de un área formal de coordinación de peligros y amenazas en el que se advierte de los defectos en

el transcurso de la administración; por tal razón el rol crucial que abarca el control interno, es de sostener medidas y acciones que vigoricen a los objetivos propuestos, consiguiendo contar con disposiciones de control muy eficientes al mismo modo logrando la efectividad de la empresa, (Patiño, 2020). Por otra parte, en Arequipa, los controles internos repercuten considerablemente en base a la administración financiera de las Mipymes, dado que se ha comprobado que el procedimiento de los controles internos son muy trascendentales para lograr la eficacia y calidad, ya que todo ello ayudará a tener en cuenta la toma de juicios, pretendiendo que la gestión obtenga una información confiable y eficiencia apropiada, manteniendo en cuenta los, reglamentos, procedimientos y políticas internas (Cahuana y Soncco, 2020).

Por otra parte, las pequeñas y micro empresas usualmente no consideran los sistemas de controles internos establecidos formalmente; habitualmente emplean un sistema interno de control de forma práctica atribuyendo salida a los obstáculos conforme a como se manifiestan las MYPES, además de ello tampoco cuentan con una implementación de un sistema de control interno formalmente por lo que no registran con los medio del personal capacitado y los bienes financieros competentes; en otras palabras, no cuentan con un personal apto y capaz de lograr el desarrollo y la solvencia precisa para producir un control interno apropiado, de otro modo el control interno expondrá muchas flaquezas, causando escaso desarrollo y crecimiento empresarial, al no poder concretar con sus metas y objetivos institucionales que se ha ejecutado largo plazo. Todo ello implica a que las MYPE muestren un desnivel con impacto en base a las finanzas, como pueden ser: incumplimiento de las normas establecidas, pérdida de activos, e información financiera que no son confiables y que dañan el prestigio de las organizaciones empresariales, (Servín, 2016).

En cuanto a los últimos años se ha logrado apreciar que en la mayoría de las hay un conjunto de sucesos que intimidan el desempeño frecuente de las MYPES en el Perú, correspondiente con la epidemia del COVID-19. Las dificultades de la pandemia han deteriorado precipitadamente la economía, en el que las MYPE han estado vulnerables; debido a que, pocas de las organizaciones tienen programado un proyecto de imprevistos para algunas posiciones inciertas. Las condiciones actuales están obligando a las empresas a cambiar a fin de hacer frente a riesgos nuevos que pueden aparecer de manera imprevista. Por lo tanto, es el momento de tomar en cuenta la importancia que tiene el control interno en las empresas ya que, estas necesitan buscar los factores y sectores adecuados que posibiliten a la administración reconociendo los peligros y amenazas que pueden afectar en el desarrollo empresarial. De igual forma, las MYPE deberán poner en funcionamiento gestiones de control preventivo y detectivo que autoricen la efectiva ejecución de los procedimientos de la empresa. Adicionalmente, se debe poner en marcha los sistemas de controles internos de comunicación financiera, exclusivamente para la finalidad de cumplimientos, regulatorios, estratégicos y operativos, (Arbieto, 2020).

De tal manera, los controles internos son muy esenciales para las organizaciones ya que garantiza la integridad y fiabilidad en base a la comunicación financiera frente al fraude, demostrando competencia y eficacia en las operaciones, por lo que es de vital importancia que las organizaciones cuenten con un manejo adecuado del control interno, pues debido a ello se va a prevenir y evitar los riesgos y fraudes, protegiendo los bienes e intereses de la gestión administrativa de la empresa. Así como una evaluación de su efectividad desde una perspectiva organizacional. (Pelayo et al., 2019).

Por todo lo anteriormente expuesto se realiza el siguiente enunciado referente al problema de investigación, **¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L. de Lima y como mejorarlas, 2021?**

Para tener la respuesta al enunciado del problema se planteó el objetivo correspondiente de manera general que es: **Identificar las características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica Yamrey E.I.R.L de Lima y hacer una propuesta de mejora, 2021.**

De esta misma forma para encontrar una respuesta al objetivo general se ha planteado los objetivos específicos que son:

1. Identificar y describir el perfil del dueño y/o representante legal de la micro y pequeña empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de lima, 2021
2. Identificar y describir el perfil de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de Lima, 2021
3. Identificar y describir cuáles son las características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de lima, 2021
4. Realizar una propuesta de mejora para optimizar las características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de lima, 2021

El presente trabajo de investigación se justificó porque permitió identificar las características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de Lima, 2021, en donde se pretendió estudiar si cumple o lleva un correcto manejo de control interno en dicha empresa del presente estudio, teniendo en cuenta que los controles internos en las micro empresas se han transformado en un implemento de mayor relevancia para el rendimiento eficiente y eficaz de los administrativos, sin dejar a un lado la firmeza y la seguridad de posicionarse con mayor significación en el mercado. También se justificó

porque permitió conocer las herramientas necesarias e indispensables para un buen manejo en las empresas comerciales, pero también se busca que este trabajo sea de ayuda a todas las empresas dedicadas al mismo rubro de ferreterías, ya que se buscará perfeccionar las compras de materiales, las compras en cantidad y orientadas al servicio que se prestará.

Asimismo, se justificó porque será una base de conocimiento y funcionará como antecedente de estudio, además de ser una teoría para estudios siguientes a realizarse por investigadores de cualquier institución académica y de diferentes parámetros, como también servirá para hacer posible el grado académico de la profesión actual. Finalmente, se justificó a nivel social porque fue viable contando con todos los requisitos requeridos para ejecutar dicho proyecto.

La metodología que fue utilizada es cuantitativa, de diseño no experimental, descriptiva, de caso y documental. Para la realización del recojo de datos de la información establecida se tomó en cuenta la técnica de observación y encuesta y la técnica de revisión bibliográfica; el instrumento que fue utilizado fueron un cuestionario de preguntas cerradas apropiadas y las fichas bibliográficas adecuadas para su realización.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigaciones realizadas en lugares fuera de nuestro país, sobre aspectos relacionados a la variable de estudio, unidades de análisis y sector económico-productivo de nuestra investigación.

Abarca (2018) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A, realizado en Guayaquil-Ecuador. Tuvo como objetivo general: Elaborar un manual de control interno para la empresa PLUPROXSA S.A. de la ciudad de Guayaquil. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado a una muestra de 40 trabajadores de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: En la empresa del caso de estudio, existe una gran debilidad en la falta de control interno; asimismo, carece de manuales de control interno; por lo tanto, la empresa realiza sus actividades en forma empírica, lo que ocasiona que existan falencias en los procesos. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un adecuado sistema de control interno formal.

Albán y Campozano (2017) en su trabajo de investigación denominado: Elaborar controles internos en el área de ventas de la empresa Hilanderías Unidas S.A, elaborado en ciudad de Guayaquil-Ecuador. Tuvo como objetivo

general: Desarrollar controles internos en el área de ventas y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hilanderías Unidas S.A. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado a 20 trabajadores de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no aplica normativas en los procesos de venta; además, la empresa no realiza capacitaciones al personal. Asimismo, no cuentan con manuales y reglamentos que regulen las actividades de la empresa. Finalmente, se concluyó que la empresa Hilanderías Unidas S.A, no tiene implementado un adecuado sistema de control interno que garantice información periódica y permita tomar decisiones oportunamente a la gerencia.

Pineda y Villa (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: la aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las pymes ecuatorianas”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar la aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas, la metodología fue de diseño no experimental, cualitativa y documental. La investigación concluyo que el control interno es una herramienta de gran relevancia que debe ser implementada por toda MIPYMES, permite un eficiente desempeño, contribuye al mejoramiento de los procesos y procedimientos que facilitan el logro de los objetivos y que la importancia del control interno recae en el cumplimiento de sus objetivos, pues a través de ellos las actividades se pueden desarrollar eficiente y eficazmente, se puede transmitir información confiable, oportuna, transparente y la entidad está sujeta a leyes y normas que debe cumplir.

Balla y López (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. La investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador; en el trabajo de investigación se aplicó un diseño no experimental, descriptivo y documental, llegando a concluir que el control interno es una herramienta fundamental para la gestión administrativa de todo tipo de empresas.

2.1.2. Nacionales

Se entiende como antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de nuestro Perú, sobre los aspectos relacionados a nuestra variable de estudio unidades de análisis y el sector económico-productivo.

Capillo (2019) en sus tesis denominado: Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Ferretería Pedevel S.R.L.- Sihuas, 2019. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería PEDEVEL S.R.L.- Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Dando como resultado que el control interno si mejora las posibilidades de las empresas, para ello es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten

obtener una mejor gestión en las empresas. Finalmente se concluye que la supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

Garibaldi (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L.- Casma 2016; realizado en la ciudad de Casma – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma 2016, realizado en la ciudad de Casma – Perú. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas del Perú no cuentan con una cultura de control interno. Lo cual ha influido en la empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L., ya que tiene deficiencias en su aplicación, en cuanto a las actividades de control, supervisión y monitoreo. Cabe mencionar que en el mundo empresarial, la aplicación del control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, para dar respaldo a las diversas áreas con las que se cuentan, ya que un enlace de información y comunicación ayudan a detectar los problemas que se puedan suscitar, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas.

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfico–documental y de caso. Llegó los siguientes resultados: El control interno en las micro y pequeñas empresas, influye en la administración, creando conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno dentro de ella para poder tomar decisiones y buscar estrategias.

Palacios (2018) En el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno y financiamiento de las micro y pequeñas empresas ferreteras en el PERÚ. Caso: Ferretería Kaisdomo del distrito de Morropón, 2018, realizado en la ciudad de Piura – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las principales características del financiamiento de las micro y pequeñas empresas ferreteras en el Perú y de la ferretería Kaisdomo del distrito de Morropón, 2018. Cuya metodología de investigación fue: El diseño de la investigación fue cualitativo- descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica- documental y caso. Llegó a los siguientes resultados: La ferretería Kaisdomo es un negocio familiar; en el año 2018 solicita financiamiento a través de una Línea de Crédito en el Banco Continental por S/. 190,000.00 al pago de cuotas mensuales pagando una tasa de interés activa del 20% tasa efectiva anual, (TEA) que

incluye interés del crédito, comisiones y otros gastos relacionados al crédito otorgado; como garantía al banco puso su propiedad de la dueña del negocio (garantía hipotecaria), los requisitos solicitados y Prestados fueron: estados financieros, reporte de inventarios, certificado negativo de registro en centrales de riesgo, que demuestra que no mantiene deudas pendientes impagas; así mismo, el financiamiento obtenido fue invertido en el 45% en la compra de un local para almacén y el 55% restante en la adquisición de mercadería para abastecer el mercado local, y poder incrementar el volumen de sus ventas y obtener márgenes de rentabilidad que le permitan cumplir sus objetivos de expansión y desarrollo empresarial.

Matos (2019) en su estudio de investigación denominado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Avamar S.a.C.-Chimbote, 2017 tuvo como objetivo Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa AVAMAR S.A.C. de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso, respecto a los resultados: La mayoría de los autores revisados establecen que el control interno para las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, es una herramienta (como planes, métodos y procedimiento) que tiene por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores El gerente de la empresa AVAMAR S.A.C. afirma que la empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, si toma en cuenta al control interno y la aplica de manera empírica, así mismo, se muestra con mayor

énfasis en algunos componentes del informe COSO, la empresa AVAMAR S.A.C. no tienen implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, toman en cuenta de manera empírica algunos componentes del control interno con el fin de mejorar su gestión administrativa y operativa con la finalidad de ser eficientes, eficaces, contar con una cartera de clientes. Finalmente, para los autores nacionales como del caso en estudio, no han implementado el control interno formalmente, debido a que esto requiere solvencia y conocimiento especializado.

Rojas (2019) en su tesis denominado caracterización del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “comercial san Luis chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018 tuvo como objetivo describir y determinar las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú y la empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. del distrito de Chancay, 2018. La metodología fue descriptiva, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferreterías del distrito de Chancay, de la cual se eligió como muestra a la empresa Comercial San Luis Chancay S.A.C. Al cual se le aplicó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al gerente, encontrando los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica y documentaria según autores citados se han logrado hacer las comparaciones respectivas con algunas coincidencias y da la importancia del control interno administrativo en el rubro ferretero. Finalmente se concluye que la empresa ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales

al mercado ferretero no ha generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son Sodimac, Maestro, Home Centers, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren asistir a esta empresa por la garantía, porque es asesorado por su ferretero de confianza y asesoramiento profesional.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región de Lima, menos de la ciudad de Cercado relacionado variables, unidades de análisis y el sector económico productivo

León (2019) en su trabajo de investigación titulado. Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero del Perú: caso de la empresa ferretería José leal S.R.L. Lince - Lima, 2018 tuvo como objetivo: describir y determinar las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú y la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince - Lima, 2018 su metodología fue descriptiva, con un diseño no experimental. La población estuvo conformada por las empresas comerciales de ferreterías del distrito de Lince, de la cual se eligió como muestra a la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince - Lima, 2018. Como instrumento de recolección de datos se aplicó un cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al gerente y al personal, encontrando los siguientes resultados. La importancia del control interno administrativo en el rubro ferretero pues permite detectar y

prevenir malas prácticas, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos. Finalmente se concluye que la empresa Ferretería José Leal S.R.L. Lince - Lima, 2018 ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no afectó su crecimiento

Torres (2018). En su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones Y Comercialización Eslith S.R.L. de Lima, 2015. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L de Lima, 2015. Llegó a la siguiente conclusión: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio.

Huaramanga (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa C y M Acabados Gráficos S.A.C. Lima y propuesta de mejora, 2019. La investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y rentabilidad de la empresa C y M Acabado Grafico S.A.C - Lima, 2019. La metodología de investigación fue: Diseño a la investigación de método descriptivo, bibliográfico, documental, caso y con un diseño no experimental, así mismo para el recojo de información se empleó el cuestionario dirigido al gerente de la empresa. Se llegó a la siguiente

conclusión: El control interno se relaciona en informar y comunicar los estrechos y los obstáculos ante las metas propuestas, así mismo se considera importante los canales de comunicación, para poder comunicar el proceso del control interno frente la rentabilidad a futuro.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la ciudad de Cercado, que hayan utilizado las mismas variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente a nivel local, no se ha podido encontrar ningún trabajo de investigación relacionado con nuestras variables, unidad de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

este sistema consiste en un organigrama de todas las técnicas, planes, métodos, reglas, procedimientos, normas, mecanismos de verificación y evaluación que aplica una organización para controlar todas las operaciones, actividades, la gestión de los recursos, la información, el plan organizacional, incluyendo todos los procesos de control interno, teniendo como finalidad cuidar los bienes e intereses de la entidad, identificando la precisión

y confidencialidad de los datos contables y asegurar la eficiencia y productividad de cada departamento, actividades determinadas y solicitadas por la gerencia (Ayasta, 2015).

2.2.2. Sistema de Control Interno

Llaguno (2019) Sugiere, para que un procedimiento de control interno sea eficaz se debe tener en cuenta lo siguiente: Obtener los propósitos de rendimiento y beneficio para evitar el daño de recursos. Los procedimientos deben ser eficientes y seguros. Las funciones establecidas de las tareas deben ser permanentes, para tener resultados favorables. Las personas que pertenecen a la entidad deben llevar el control interno, así como todos los procedimientos que realizan en cada sector de la entidad. Todas las informaciones deben ser confiables sobre todo los financieros, para poder tomar decisiones, optimizar la calidad y seguridad del control interno. debe cumplir con toda la reglamentación y cumplir con las leyes establecidas. Todos los procedimientos de la empresa, deben tener mejoramiento, calidad, y seguridad.

2.2.3. Componentes del sistema del control interno

2.2.4. Entorno de Control

Pérez & Ramos (2016), afirman que el entorno de control sirve como base esencial para desarrollar las actividades de la entidad mediante un conjunto de reglamentos, procedimientos y estructuras que establecen un ambiente y clima organizacional de obediencia y rectitud para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Las personas representan la parte importante en una empresa, con sus virtudes y valores éticos, así también su integridad, son los elementos que van a dirigir la empresa.

Rodríguez (2007) en su investigación, define al entorno de control como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos, teniendo en cuenta los siguiente:

- Seguridad y validez de las operaciones
- credibilidad de la información financiera y
- acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Llanos y Meléndez (2019) manifiestan que el estudio del ambiente de control en la empresa BIMA & H S.A.C. Es el contexto o medio en el que se realizan las actividades de una organización, el cual debe caracterizarse por la filosofía de gestión de la alta dirección, y los controles deben fundamentar en la integridad y compromiso ético de los accionistas y en todos los niveles de organización.

Viloria (2005). afirma que sirve como base para saber cómo se desarrolla las actividades de la empresa a través de conjunto de reglamentos, procedimientos y estructuras que establecen un ambiente organizacional de obediencia e integridad para lograr con los objetivos de la entidad. por otro lado, se dice que las personas representan la parte importante en una empresa, con sus virtudes y valores éticos, así también su integridad, son los elementos que van a dirigir la empresa.

También era importante para la empresa definir una visión y una misión y compartirlas con todos los miembros para crear un sentido de unidad y promover la probabilidad de éxito. De lo contrario, los conflictos de interés dificultarán alcanzar los objetivos organizacionales e impedirán el cumplimiento de las normas de control interno. Aspectos como la estructura

organizativa, el trabajo en equipo, el estilo de gestión y el compromiso de mejora deben ser considerados para contar con el entorno de gestión adecuado. (Whittington, 2004).

2.3.2. Evaluación de riesgos

Orellana (2002) menciona que es aquella identidad y estudio de todos los riesgos que están asociados con la empresa. Estos elementos que han sido antes mencionados por el informe COSO incluyen identificar, cuantificar y priorizar eventos potenciales que podrían tener consecuencias significativas para el establecimiento y de esta manera lograr conseguir las metas señaladas por la organización. De igual forma, Estupiñán (2006) afirma que la evaluación de riesgos hace referencia a aquellos mecanismos que son necesarios para determinar y gestionar los riesgos asociados al cambio. Esto requiere que las entidades sean conscientes de los riesgos y los enfrenten. Debe establecerse un mecanismo para establecer metas que integren y trabajen en sincronía mediante actividades de ventas, producción, marketing, finanzas y otros, logrando identificar, analizar y gestionar los riesgos incorporados con ellas.

por esta razón todas las organizaciones afrontan numerosos riesgos que proceden de fuentes internas y externas, la cual conviene evaluarse a nivel de la entidad y actividad; partiendo de ello, instituir mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos (Vega & Pérez, 2010).

2.2.5. Actividades de control

Betancur y López (2007) argumentan que: - las actividades de control tienden agruparse en procedimientos y políticas que brindan lineamientos de gestión. A sí mismo, deben desarrollarse para todos los niveles de la política organizacional para aclarar que la política organizacional debe desarrollarse para todos los niveles de estrategia, gestión y operaciones. Como resultado, el entorno de control sustenta la forma en que opera una empresa e influye

en las percepciones de los controles por parte de los empleados. Deben establecerse e implementarse políticas y procedimientos para asegurar que las operaciones determinadas por la gerencia, cuando sea necesario, se apliquen de manera efectiva. La gestión del riesgo es realizada por un gerente o departamento administrativo en la supervisión de políticas y procedimientos que mitiguen el riesgo y ayuden al logro de los objetivos. Corporativos (Núñez, 2012).

Mantilla (2000) hace referencia a diversos procedimientos de gestión como la evaluación de nivel alto, funciones o actividades de gestión, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y rendición de cuentas.

finalmente, Las actividades de control ayudan asegurar que las actividades identificadas son necesarias para abordar los riesgos se lleven a cabo, de tal manera se logren los objetivos de la empresa. (Gutiérrez, 2012).

2.2.6. Información y Comunicación

Ricardo (2005) enfatiza que tanto la comunicación como la información, hace referencia esencialmente a la recepción e intercambio de información dentro de una compañía para el apoyo del cumplimiento de las tareas. Cada organización debe crear un sistema de correlación que permita a los trabajadores de la empresa a adquirir e intercambiar información requerida para el trabajo. Por ello, Mantilla (2005) afirma que el sistema de información y comunicación conectan a las personas, ayudándole a los colaboradores de la organización a recopilar y compartir información necesaria para ejecutar, gestionar y registrar las actividades de la entidad. esto es fundamental en toda organización entre los que conforman la organización incluyendo los empleados, porque en todo aspecto debe primar

la comunicación eficiente, en la cual se proporciona, comparte y se obtiene información necesaria para el logro de nuestros objetivos, y a su vez será de apoyo en el funcionamiento de los demás componentes.

2.2.7. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa

Las pequeñas y medianas empresas en nuestro Perú son un elemento y motor fundamental en la economía de nuestro país, porque contribuyen con un 80% de empleo a nivel nacional y generan alrededor de un 40% del Producto Interno Bruto (PIB). Sin duda, las microempresas comprenden diversos aspectos significativos de nuestra economía. En particular, es muy importante mencionar la contribución a la creación de empleo. Condiciones de suficiencia personal, que contribuyen en gran medida a paliar la alta tasa de desempleo que sufre nuestro Perú. (Porrás, 2016).

Según Larios (2016) El desenvolvimiento de las actividades económicas en el país se sustenta en gran parte por las condiciones que enfrentan todas las unidades productivas que componen el tejido empresarial. Diferentes sectores, empresas y trabajadores operan bajo condiciones heterogéneas en términos de capacidades productivas, innovación, tecnologías, y en entornos que no necesariamente facilitan su formalización y competitividad.

Por otra parte, Veraz (2013) manifiesta que, en el Perú, los emprendimientos más pequeños son los que predominan en la economía, lo cual plantea importantes retos en toda la política pública de productividad, formalización y, sobre todo, en el contexto de crisis que vivimos, en los esfuerzos por reactivar la economía. Ante la paralización económica provocada por la pandemia del COVID-19, por esta razón se debe tener en cuenta un conocimiento claro

de las Mypes en el Perú, diseñar y adecuar mecanismos para dinamizar y apoyar la economía que afectado a muchísimas familias peruanas que dependían de sus pequeñas empresas.

Gonzales (2020) menciona que se realizó una propuesta legislativa para la creación del protocolo familiar aplicado a las mypes familiares en el Perú. De acuerdo con la Asamblea Nacional de la República, se promulgó la Ley N° 30056 ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Uno de sus objetivos es crear un marco regulatorio para promover la competitividad, normalización y crecimiento de las micro y pequeñas empresas (MIPYMEs). Esto incluye varios cambios legislativos, entre ellos la actual Ley MYPE D.S. N° 007-2008-TR. Un mandato único de legislación para promover la competitividad, la formalización y el desarrollo de las microempresas y su acceso al trabajo decente.

2.2.8. Origen de las Mypes

De acuerdo a Valdí (2015). Hace referencia que las Mypes, se debe a dos tipos: por

Un lado, las que provienen de la propia empresa, es decir, las mypes que pueden distinguir correctamente entre la organización y la estructura donde se encuentra la dirección de la empresa (dueño de la firma) y el trabajo remunerado. por otra parte, hay personas que provienen de familias cuya gestión se preocupa solo por su supervivencia y menos por temas tal es el caso del costo de oportunidad del capital o las inversiones que permitan el desarrollo, pese a algunas prohibiciones en los aspectos de equipamientos, organizaciones, tamaño, capacitaciones, limitaciones de la información.

Sánchez (2006) afirma que los orígenes de las mypes siguen la expansión de la economía mundial hasta la crisis energética de la década de 1970. Esto significó para muchos países

latinoamericanos, un período de endeudamiento externo para cubrir los déficit comerciales y presupuestarios.

2.2.9. Evolución de las Mypes

En nuestro país, las microempresas surgen por las necesidades de crear un mecanismo de integración productiva vertical con el fin de lograr la competencia entre microempresas de una misma industria, por otro lado, se dice que las microempresas han sido creadas por el vacío que existe en el propio mercado, mayormente surge en las grandes empresas, y la política económica del gobierno que es incapaz de generar empleos y solucionar el problema de la pobreza (Meneses, 2020).

Según Dobbertin (2006). En esta década, al no querer asumir grandes negocios, la mano de obra barata desempleada, tanto no calificada como profesional, buscó ganarse la vida competitivamente y no esperar que el gobierno les proporcionara todo, hallando un método de manera eficaz y eficiente de absorber.

2.2.10. Supervisión del sistema de control – Monitoreo

Pérez y Garrido (2016) manifiestan que este sistema permite evaluar todo el proceso de control, y hacer rectificaciones que sean necesarios, para que este sistema realice cambios que lo justifiquen. Se debe tener presente lo siguiente: Se debe implantar métodos para detectar algunas deficiencias que puedan perjudicar al Sistema de Control Interno, y así poder resolver rápidamente algunas deficiencias para las decisiones tomadas. Debido a que las vías de control se modifican continuamente, porque en un momento pueden haber sido muy seguros, y por algún motivo pierden su eficacia, como el ingreso de trabajadores y empleados, limitaciones de recursos, etc.

2.2.11. Objetivos del Control Interno

Ramón (2016) menciona algunos objetivos que tiene el control interno la cual se detalla a continuación:

- Para llevar una gestión eficaz, se debe contar con la información de carácter oportuna, cierta y confiable.
- Se debe tomar medidas para el cuidado y mantenimiento de cualquier recurso financiero, y de cualquier otro que pertenezca a la organización.
- Fomentar que la organización de una entidad sea eficaz, para alcanzar sus propósitos y metas.
- Verificar que todas las actividades institucionales de la empresa se realicen acorde a las normas establecidas.

2.2.12. Teoría de los sectores económico-productivos

Ramos, (2015) compara a la empresa como un conjunto de factores humanos, técnicos y financieros que se organiza y combina en una o más unidades de gestión físicas, centrales o especiales. Los recursos necesarios para un tipo particular de organización son los de la empresa y, a veces, los de la misma. Es internacional y favorece nuevos mercados.

Según lo manifiesta el Instituto Peruano de Economía (2014) quien indica. En la economía existen distintos sectores productivos que conforman las divisiones de la acción monetaria, estas divisiones se identifican con el tipo de proceso de creación que construyen, estos segmentos son primarios, secundarios y terciarios.

Primer sector: Incluye las actividades financieras involucradas en la extracción e intercambio de bienes comunes por elementos básicos. es decir, los elementos se usan como materia prima para otros procesos convenientes. Por ejem. puede referirse a cultivo, ganadería, pesca y extracción de recursos forestales.

Área Secundaria: Conectada para hacer brocas y montajes industriales. A través de estos ejercicios, los elementos esenciales de la región son reemplazados por otros nuevos. Asimismo, también se equipará con la voluntad de la industria productora de mercancías, la mercadería del consumidor y la conexión del gobierno, Ferretería, materias primas de imitación, fabricación de papel y cartón, desarrollo, circulación de agua, etc. son casos innegables en este sector.

El tercer sector: es el ámbito para la prestación de servicios administrativos a los individuos y las organizaciones. Puedes conseguir desde los más pequeños hasta los mejores intercambios en este encuentro. En este sentido, su trabajo es proporcionar el conteo residente para cada producto. Productos elaborados en las dos últimas etapas. Los ejemplos incluyen venta minorista y descuentos, administración de dinero, servicios humanos, educación y cultura.

2.2.13. Descripción de la empresa del caso de estudio

su función principal de una empresa es coordinar sus recursos y desarrollar bienes y servicios para satisfacer las necesidades y exigencias del mercado para lograr mejoras como empresa. Estas funciones se desarrollan en las áreas principales: Recursos Humanos, su misión es la responsabilidad de las relaciones profesionales de los empleados; fabricación, donde los recursos se transforman en productos terminados para uso comercial, realiza estudios de mercado. De la misma manera, el departamento de finanzas se encarga de conseguir y administrar los recursos económicos necesarios para financiar todas las inversiones que la compañía necesita. Ramos (2015)

2.2.14. Objetivos de la empresa

Estos objetivos guían sus acciones y justifican su existencia, en otras palabras, la organización debe incrementar sus ganancias logrando el máximo beneficio o la mejor tasa de retorno del

capital invertido. En la actualidad, la empresa pretende perseguir diversos objetivos desde el punto de vista económico y organizativo, según su orden: Rentabilidad, crecimiento, poder de mercado, estabilidad e integración con el entorno y socio económico, (Santillana, (2001).

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del control interno

Según su definición de Fernández menciona que los controles internos influyen la planificación de las organizaciones en todos los procesos adaptados a las necesidades de la organización, para cuidar y asegurar los activos de la empresa, comprobando la precisión y la seguridad de los datos contables, al tiempo que garantiza la eficiencia operativa, la productividad y la integridad para fomentar el cumplimiento, es establecida por la administración. Esto significa que la organización totalmente esta prevenida para cualquier riesgo o situación que se presenten en el negocio (Fernández, 2014).

Mantilla (2013) refiere que en el control interno incluye planes organizacionales y todas las actividades y medidas coordinadas tomadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificando la precisión y fiabilidad de los datos contables, mejorando la efectividad operativa promoviendo el cumplimiento de las prácticas recomendadas por la dirección.

2.3.2. Definiciones de propuesta de mejora:

La propuesta de mejora se hace con el único fin de dar respuesta a las necesidades de fortalecer de una manera estratégica las acciones que están relacionadas con la planeación Estratégica en la entidad, es por eso que un plan de mejora representa un elemento indispensable para lograr una buena calidad de atención en las entidades, Ortega, (2017).

García (2008) Manifiesta que es muy importante mejorar los procesos logísticos en otros rubros para obtener altos estándares de desempeño, a nivel del servicio al cliente y eficacia de las operaciones en cuanto al mejoramiento de la gestión administrativa, desempeño, productividad y la rentabilidad de la entidad a través de la definición, organización y optimización de sus procesos operativos y administrativos.

2.3.3. Definiciones de empresa:

García (2013) Refiere que la empresa es una entidad, organismo o agencia constituida con fines de lucro en la que intervienen los elementos de producción (mano de obra, materias primas, capital). Estas deben ser empresas comerciales, industriales o de servicios. Los resultados de esta combinación de factores de producción permiten satisfacer la necesidad del receptor.

De ahí Kaururo (2016). Refiere: la empresa viene hacer una organización humana diseñada para la producción de bienes oh prestar servicios. Una empresa debe ser pensada ya sea como organización, servicio, o como un sistema de partes interrelacionadas donde todas las partes deben estar integradas para lograr sus objetivos de manera eficiente.

Por otra parte, las empresas forman la base económica del país, generadoras de ingresos y fuente de empleos, donde deberá estimarse inicialmente por el 45 de sus inventarios, por cualquier método de clasificación; para determinar su desempeño económico y financiero (Thompson, (2006).

2.3.4. Definiciones de micro y pequeñas empresas:

Vargas, (2014), describe que las mypes son unidades económicas que están constituidas por un ente natural o jurídico bajo modo de formación o gestión institucional estipulada en el código

moderno que tiene como único objetivo promover actividades de sustracción, innovación, elaboración y comercialización de bienes y servicios. En consecuencia, las micro y pequeñas empresas son empresas unipersonales y solamente pueden tener tres trabajadores. (La humanidad, 2009).

Según otra definición, Ramírez, (2010) diferencia a las micro y pequeñas empresas porque poseen una reducida capacidad de producción, que se consideran como divisiones empresariales ineficientes. Dicho de otra manera, es una entidad financiera creada por una ente natural o jurídica, bajo cualquier asociación o gestión empresarial que se pretenda registrar, con el fin de crear actividades con el fin de extraer, modificar, producir, promover bienes u organizar. (SUNAT, 2013).

En Perú, las MYPEs son definidas como instituciones financieras constituida por una persona natural o jurídica que operan lícitamente y están de acuerdo con sus obligaciones dinerarias, es decir, están registradas en el RUC y se dedican a ingresar en la sección de medios de pago. se deriva de pagos de tercera clase similar a las organizaciones de personas físicas y jurídicas. (Baltodano, 2016).

2.3.5. Definiciones de sector económico productivo:

los ingresos son los principales círculos o divisiones del ejercicio financiero encargados de la extracción e intercambio de materia prima, además de los servicios prestados.

Acuña (1993) comenta sobre el segmento económico o productivo que son regiones o división de las actividades económicas según el tipo de proceso de desarrollo.

2.6.6. Definiciones del sector comercio

(Palma, 2007). Hace mención al intercambio caracterizándolo como un movimiento de dinero que implica la compra y venta de bienes, ya sean usados, disponibles para la compra o para el intercambio. Viene hacer el cambio o trueque de una cosa a cambio de otra que no es su equivalente

Para Jara (2017). Define al sector comercial como una actividad financiera del tercer sector que están a la disposición de comercios y movimientos de bienes y productos entre diferentes individuos o países. Este concepto también hace referencia a la ubicación del vendedor dentro de un país o región, en el establecimiento o lugar donde se compran y venden las mercancías.

III. Hipótesis

La presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo – no experimental, (Hernández Sampieri et al., 2010) Las hipótesis son proposiciones tentativas acerca de las relaciones entre dos o más variables y se apoyan en conocimientos organizados y sistematizados. Las hipótesis deben referirse a una situación real. Las variables contenidas tienen que ser precisas, concretas y poder observarse en la realidad; la relación entre las variables debe ser clara, y concisa. Asimismo, las hipótesis deben estar vinculadas con técnicas disponibles para probarlas.

IV Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeña empresa sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por todos los trabajadores de la micro y pequeña empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L.” de Lima, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3. Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO	DEFINICIÓN OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO							
		ANTECEDENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6	
CONTROL INTERNO	El control interno, es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos y en forma coordinada se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2015).	NACIONALES	Abarca (2018)	X	X	X			
			Rodríguez (2016)						
			Mattos (2019)	X	X	X			
		REGIONALES	Leon (2019)	X	X	X			
			Garibaldi (2017)	X	X				
			Huaccha (2017)	X	X	X	X		
			Lazarte (2017)	X	X	X	X		

Leyenda de criterios:

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

C5: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

C6: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.

4.3.1 Matriz de Operacionalización de la variable perfil o características del dueño o representante legal de la empresa de estudio objetivo específico 1

VARIA BLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE		
		DIMENCIONES	SUB DIMENCIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Perfil o características del dueño y/o representante legal	Un sistema de control interno mejora la gestión empresarial considerando el buen desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta un manual de organizaciones y funciones.	Perfil o características del dueño y/o representante legal	<ul style="list-style-type: none"> - Edad - Sexo - Estado civil - Grado de instrucción - Profesión - Ocupación 	<p>¿Qué edad tiene?</p> <p>¿Cuál es sexo?</p> <p>¿Cuál es su estado civil?</p> <p>¿Cuál es su grado de instrucción?</p> <p>¿Cuál es su profesión?</p> <p>¿Cuál es su ocupación?</p>

4.3.2 Matriz de Operacionalización para obtener los resultados del objetivo específico 2

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
		DIMENSIONES	INSTRUMENTO E INDICADORES	RESULTADOS	
				SI	NO
CONTROL INTERNO	El control interno, es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor	Ambiente de control	1) ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
			2) La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección del personal?		X
			3) ¿La Empresa Evalúa periódicamente a los trabajadores, para así, mejorar el ambiente del control?		X
			4) ¿La entidad ha difundido y es de conocimiento general: ¿La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
			5) ¿Todo el personal que labora en la empresa conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?	X	
		Evaluación de los riesgos	6) ¿La empresa corporación eléctrica yamrey tiene identificados sus riesgos internos y externos?	X	
			7) ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
			8) ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades en la empresa?	X	

grado de rentabilidad en la empresa (Melendez, 2015).		9) ¿En la empresa se cuenta con stock de equipo de protección para el personal?	X	
		10) ¿En el almacén de la empresa se verifica periódicamente la cantidad de sus existencias y movimientos?	X	
	Actividades de control	11) ¿Se hace una evaluación al personal de la Empresa al menos una vez por año?	X	
		12) ¿Realizan informes acerca de las mercaderías faltantes o de las mercaderías sobrantes de productos en stock?	X	
		13) ¿Periódicamente hacen la comparación de los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?	X	
		14) ¿La compra de mercadería se realiza de acuerdo a las normas y procedimientos de la empresa?	X	
		15) ¿La gerencia da a conocer formalmente al personal sobre sus obligaciones y responsabilidades?	X	
	Información y comunicación	16) ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades que pasa la empresa y el nivel de satisfacción de los clientes?	X	
		17) ¿ Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal de la empresa?	X	

			18) ¿La empresa periódicamente verifica si el personal comprende y cumple con el código de Ética de la entidad?	X	
			19) ¿La Gerencia motiva a una cultura organizacional basada en la integridad y el comportamiento ético?	X	
			20) ¿Están establecidos los canales de información y comunicación donde los trabajadores pueden informar?		X
		Supervisión y monitoreo	21) ¿Hay un control adecuado de las cuentas de ahorro para prevenir fraudes?	X	
			22) ¿Cuánta con algún sistema que le permita controlar la mercadería?	X	
			23) ¿ Las deficiencias y problemas detectados por la entidad se registran y se comunican, con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesaria para su corrección?	X	
			24) ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadamente para desarrollarla?	X	
			25) ¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?	X	

Fuente: Elaboración propia, en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez Pacheco (2022)**.

4.3.3 Matriz de Operacionalización de la obtención de los resultados del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	La empresa Comercial Marc E.I.R.L., estudiada por un antecedente no cuenta con la implementación de su sistema de control interno formal, sin embargo, lo realiza de manera empírica, lo que conlleva a grandes riesgos que dificultan alcanzar los objetivos y metas trazados (Huaccha, 2017) .	Según el gerente de la empresa del caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente (ÍTEM 1) .	Sí coinciden
	El ambiente de control en una empresa, carece de mecanismos de control que permita cumplir con todas sus actividades de manera eficiente, efectiva y que cada una de sus áreas se encamine hacia la consecución de su visión, misión y objetivos institucionales trazados (Pérez, 2017) .	La empresa no cuenta con la difusión y conocimiento general de la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad (ÍTEM 4) .	Sí coinciden

	El control interno de una empresa, compromete a todas las personas que participan en las operaciones diarias, desde gerencia hasta el empleado con menor rango, garantizando la efectividad y eficiencia de sus operaciones, salvaguardando los recursos y activos (Huacha, 2017 & Lazarte, 2017) .	La empresa cuenta con personal que conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que corresponde (ÍTEM 5) .	Sí coinciden
Evaluación de riesgo	El control interno se caracteriza por corregir los errores e irregularidades ayudando a la gestión de las empresas que guían en los diversos procedimientos internos (Pérez, 2017) .	La empresa identifica sus riesgos internos y externos (ÍTEM 6) .	Sí coinciden
	El control interno es una herramienta importante para una empresa, con finalidad de salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que puedan salvaguardarse, implementando medidas de control para no correr con riesgos que le conlleven a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados (Torres, 2018 & Ángeles, 2017) .	La empresa identifica los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades (ÍTEM 8) .	Sí coinciden

	El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones mitigando riesgos permitiendo el logro de objetivos (Angeles, 2017 & Lazarte, 2017) .	La empresa en el desarrollo de sus actividades, determina e identifica la posibilidad de que ocurran riesgos (ÍTEM 9) .	Sí coinciden
Actividades de Control	El control interno permite establecer que las actividades de control repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño y la producción (Bardales, 2018) .	La empresa establece políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño (ÍTEM 12) .	Sí coinciden
Información y comunicación	El control interno de una empresa, brinda confiabilidad en la información financiera, caminando paralelo con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables que el estado peruano exige (Huaccha, 2017) .	La empresa cuenta con información de gestión financiera evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones (ÍTEM 16) .	Sí coinciden

	<p>El control interno debe ajustarse en base a la necesidad de cada organización, es por ello que, para dar respaldo a las diversas áreas con las que cuentan, se enlaza la información y comunicación que ayuda a detectar los problemas que se susciten, disminuyendo riesgos con la probabilidad de alcanzar las metas propuestas (Garibaldi, 2017).</p>	<p>La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades (ÍTEM 18).</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Las empresas no tienen establecido sus metas y objetivos, por ello, no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo sus resultados y/o avances (Bardales, 2018).</p>	<p>La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente (ÍTEM 25).</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3) y (propuesta de mejora objetivo específico 4).

4.4.2 Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó con los resultados obtenidos

con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

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

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
<p>Caracterización del control interno de la micro y pequeña empresa “Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L Y propuesta de mejora de Lima, 2021.</p>	<p>¿cuáles son las Características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L. y hacer una propuesta de mejora Lima, 2021?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de Lima, y hacer una propuesta de mejora, 2021.</p>	<p>Identificar y describir el perfil del dueño y/o representante legal de la empresa corporación eléctrica YAMREY E.I.R.L. de Lima, 2021</p> <p>Identificar y describir el perfil de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L. de Lima, 2021</p> <p>Identificar y describir las características del control interno mejorar el control interno en la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L de lima, 22021</p> <p>Hacer una propuesta de mejora para optimizar las características de la micro empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L. de Lima, 2021.</p>	<p>Control interno</p>	<p>no experimental_ descriptivo _de enfoque cuantitativo</p>

4.7. Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto, se sostiene que la investigación 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 necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de 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 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 asegurar 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 y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: describir e Identificar el perfil del representante y/o propietario legal de la Micro y Pequeña Empresa Corporación Eléctrica EIRL Yamrey y propuesta de mejora lima 2021.

Según el propietario legal de la organización donde fue realizado el presente estudio establece que, la entidad del estudio correspondiente manifiesta que no cuentan con sistemas de controles internos formales, por esta razón, realizan controles internos empíricos, mostrando más amenazas y debilidades que fortalezas. Por otra parte, con respecto al componente entorno de control, la organización no posee con la documentación normativa, que son el manual de funciones y organización, el código de ética y el reglamento interno de trabajo, también se menciona que la organización no cuenta con una oficina establecida para el control interno.

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS	
		SI	NO
Perfil del representante y/o dueño legal de la empresa			
1	Edad		
2	Sexo		
3	Estado civil		
4	Grado de instrucción		
5	Profesión		
6	Ocupación		

5.1.2 Respecto al objetivo específico 3: Identificar y Describir las características del control interno de la micro empresa “Corporación eléctrica yamrey e.i.r.l” de Lima, 2021.

CUADRO 02:

TABLA 02: Resultados Del Objetivo Específico 2

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Benavides (2019)	afirma que el estudio de investigación “Corporación Eléctrica Yamrey EIRL” no cuenta con un sistema formal de controles internos, por esta razón práctica los controles internos de manera empírica, indicando más debilidades que fortalezas. La entidad no cuenta con documentos que regulen los componentes del ambiente de control, tales como: no contamos con documentos legales que son: Manuales de organización y funcionamiento, reglamentos laborales, códigos de ética profesional. De igual forma, la entidad empresarial no tiene un departamento que sea necesario para ejercer el control interno. referente al componente evaluación de riesgos, la organización no tiene previsto definir el riesgo. En el departamento de control de operaciones, la empresa no cuenta con personal capacitado para realizar sus funciones. Por ejemplo, respecto al componente información y comunicación, la empresa no cuenta con información confiable por parte de los trabajadores.

Meléndez (2018)

En su estudio denominado “Triplay Iquitos S.A.C” se halló que la organización en estudio realiza un control empírico; por ende, la empresa no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética y una guía de funciones y organización; asimismo, los empleados no saben acerca de los objetivos establecidos y los vitales progresos de la organización. En base a los componentes de evaluaciones de riesgos, la organización no cuenta con un propósito para minimizar e identificar los riesgos, menos aún cuenta con funciones que

posibiliten dar seguimiento a los riesgos. Referente al componente de actividad de control, la organización no tiene las herramientas necesarias para permitir cumplir con dichos objetivos de la institución. Por otro lado, en el componente comunicación e información, la organización si posibilita una información apropiada y adecuada hacia sus empleados con el propósito de permitirles realizar sus responsabilidades de manera eficaz. Por otro lado, en el componente de monitoreo y supervisión se halló que dicha entidad no efectúa un seguimiento constante de sus gestiones.

Vela (2021)

De acuerdo a su estudio Drugstore Biomedical SM E.I.R.L, señaló no tener implementado sistemas de controles internos que estén funcionando formalmente. Mientras tanto en el componente del entorno de control interno, la organización necesita de un reglamento moral y una guía de funciones y organización. Por otra parte, con relación al componente de estimación de riesgos, la entidad si tienen definido sus objetivos para cumplir con lo establecido; pero a pesar de ello, la organización no distingue sus riesgos externos e internos; de la misma manera, no dispone de los procedimientos que posibiliten dar solución a los peligros que sean identificados dentro del ambiente. Es así que, en el componente de gestiones de control, la organización no tiene actividades que den seguridad el cuidado físico de su información. Del mismo modo en cuanto al componente de comunicación e información, la organización no acepta información financiera, operativa y analítica que le facilite tomar decisiones acertadamente, menos aún existe un dialogo asertivo que sea adecuado para todas las áreas de la organización. Por último, en cuanto al componente de

monitoreo y supervisión, la organización no ejecuta un seguimiento de monitoreo continuo.

Caururo (2017) En su estudio de investigación manifiesta que no cuentan con el sistema implementado de control interno formal; por lo tanto, lo realizan de forma empírica, ya que la empresa carece de un plan estratégico y operativo que apoye la consecución de los objetivos institucionales. Además, la empresa no tiene implementado un plan que le permita identificar y analizar los riesgos que ocurran dentro de la empresa. Asimismo, la empresa carece de instrumentos de control para un adecuado registro de la entrada y salida de la mercadería. Finalmente, la empresa no dispone de una persona supervisora que pueda monitorear el nivel de competencia que demandan los empleados para que de esta manera puedan ayudar a disolver los problemas o conflictos que pueden darse dentro del ambiente empresarial.

Milla (2019)

Realizó un estudio sobre “Electro tiendas S.A.C” de Casma, la cual, se encontró que esta entidad necesita de un control interno que esté ejecutado formalmente; de la misma manera se halló carencias en los procesos referente al control interno. Por otro lado, de acuerdo al componente del entorno de control, la organización no encarga las facultades al equipo según su área. En base al componente de evaluación de riesgo, la organización no le muestra relevancia en cuanto al impacto que pueda causar cuando se cometen errores que no tienen mucha importancia. Seguidamente en el componente de funciones de control interno, la entidad no tiene un orden de organización renovada. En base al componente de comunicación e información, la organización no cuenta con un dialogo oportuno en la totalidad de las áreas que corresponden. Por último, referente al componente de monitoreo y supervisión, la organización no supervisa, tampoco evalúa el rendimiento laboral de los trabajadores ni el compromiso del personal que se ejerce frente a sus clientes.

**Villanueva
(2019)**

según su estudio de investigación, se encontró que la empresa no cuenta con un sistema de control interno bien estructurado. Esto quiere decir que, los controles internos se han implementado empíricamente y muestran debilidades en los tres componentes de los controles internos. En el componente del entorno de control, la organización no ha diseñado manuales organizacionales y funcionales que sirvan como guías para que los empleados mejoren su rendimiento. En cuanto al componente de evaluación de peligros y amenazas, las empresas no consideran aspectos externos e internos para reconocer los riesgos. Además, no todos los sectores son conscientes de los riesgos de sus actividades, lo que lleva al incumplimiento de las metas establecidas. Por último, en el componente de comunicación e información, la organización no ha instituido conductos de conexión que posibiliten determinar los probables comportamientos indebidos que pueden ser cometidos por su personal administrativo.

Acuña (2019)

Afirma que la entidad de estudio no cuenta con controles internos formales porque no aplican instrucciones de control interno. A sí mismo, también le falta un código de ética, manuales organizacionales y funcionales. Adicionalmente, la compañía no cuenta con un plan de gestión de riesgo. Por lo tanto, los riesgos hallados fueron empíricos y aleatorios. Además, desconoce los procedimientos y las políticas que aseguran la correcta entrega de la información. Por último, la organización no ejecuta un seguimiento para saber si sus actividades se están realizando según lo predeterminado (según lo planeado).

Chaffo (2018) Determina que, la organización de estudio se identifica porque fue encontrada ciertas debilidades en cuanto as u sistema de control interno. Por ejemplo: sin código de ética, sin plan estratégico para apoyar los objetivos organizacionales, sin manual funcional no tendria la mayor probabilidad de que la empresa pueda crecer y desarrollarse como se debería. Además, cuando no hay órdenes de trabajo en la empresa existe una carencia para llevar a cabo la administración de manera adecuada, por otro lado, la empresa tampoco tiene una buena valoración respecto a sus objetivos. Del mismo modo, no cuentan con una persona adecuada para ejercer el control de inventario interno. Asimismo, la entidad no tiene un flujo de información bien establecida entre empleados y trabajadores, así mismo los gerentes deben monitorear de manera continua cada actividad de la empresa.

Mendoza (2019) explica en su estudio que la falta de controles internos implementados formalmente limita la implementación de la mayoría de los componentes de control interno, y estos pueden presentar debilidades refente, al componente de evaluación de riesgos la entidad carece de un plan de mitigación basado en riesgos. Como resultado, no tomamos las medidas

necesarias para abordar los riesgos que afectan el logro de las metas organizacionales. Con respecto a los componentes de la actividad de control, la entidad carece de responsabilidad disciplinada y de procedimientos y políticas para proteger sus recursos. De igual forma, en el componente de comunicación de la información, la empresa no cuenta con un área responsable de gestionar la información generada y proporcionada por sus empleados. Finalmente, en el componente de seguimiento y vigilancia, la organización realiza un seguimiento permanente de la gestión. Esto nos permite identificar y corregir deficiencias en beneficio de la empresa.

Espinoza (2019) Confirma que la empresa encuestada no lleva a cabo un control interno formalmente es por eso que manifiesta deficiencias en cuanto al componente de control interno. De acuerdo al componente entorno de Control, la entidad no tiene manuales de roles y códigos de ética. Asimismo, los trabajadores desconocen los objetivos de gestión de la entidad y las técnicas administrativas de la empresa. Así como en el componente de evaluación de riesgos, la organización no tiene planes para mitigar el riesgo. Del mismo modo en el elemento de actividad de control, no se ha establecido un procedimiento o política de control que favorezcan en proteger los recursos administrativos. Por último, en cuanto a los componentes de monitoreo y supervisión, la entidad no tienen en cuenta un sistema de defensa para administrar el inventario.

Fuente: elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes regionales, nacionales y locales, y con la asesoría del DTI **Quiroz calderón Milagro Baldemar (2022)**.

5.1.3 con relación al objetivo específico 3: Identificar y Describir las características del control interno de la micro empresa “Corporación eléctrica yamrey e.i.r.l” de Lima, 2021.

CUADRO 03:**RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3****Anexo 1: cuestionario**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de la micro y pequeña empresa del sector ferretería: caso de la empresa Corporación Eléctrica YAMREY - E.I.R.L Lima, 2021. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación

PREGUNTAS	VALORACION	
	SI	NO
Ambiente de control		
1) ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
2) ¿La empresa cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección del personal?		X
3) ¿La Empresa Evalúa periódicamente a los trabajadores, para así, mejorar el ambiente del control?		X
4) ¿La entidad ha difundido y es de conocimiento general: ¿La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
5) ¿Todo el personal que labora en la empresa conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?		X

Evaluación de los riesgos		
6) ¿La empresa corporación eléctrica yamrey tiene identificados sus riesgos internos y externos?	X	
7) ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
8) ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades en la empresa?	X	
9) ¿En la empresa se cuenta con stock de equipo de protección para el personal?		X
10) ¿En el almacén de la empresa se verifica periódicamente la cantidad de sus existencias y movimientos?	X	
Actividades de control		
11) ¿Se hace una evaluación al personal de la Empresa al menos una vez por año?		X
12) ¿ Realizan informes acerca de las mercaderías faltantes o de las mercaderías sobrantes de productos en stock?		X
13) ¿Periódicamente hacen la comparación de los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?	X	
14) ¿La compra de mercadería se realiza de acuerdo a las normas y procedimientos de la empresa?	X	
15) ¿La gerencia da a conocer formalmente al personal sobre sus obligaciones y responsabilidades?		X
Información y comunicación		
16) ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades que pasa la empresa y el nivel de satisfacción de los clientes?		X

17) ¿ Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal de la empresa?	X	
18) ¿La empresa periódicamente verifica si el personal comprende y cumple con el código de Ética de la entidad?		X
19) ¿La Gerencia motiva a una cultura organizacional basada en la integridad y el comportamiento ético?		X
20) ¿Están establecidos los canales de información y comunicación donde los trabajadores pueden informar?		X
Supervisión y monitoreo		
21) ¿Hay un control adecuado de las cuentas de ahorro para prevenir fraudes?		X
22) ¿Cuánta con algún sistema que le permita controlar la mercadería?		X
23) ¿ Las deficiencias y problemas detectados por la entidad se registran y se comunican, con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesaria para su corrección?		X
24) ¿” Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadamente para desarrollarla ?	X	
25) ¿ La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permitirán proponer planes de mejora a la entidad, los mismos que son ejecutados periódicamente ?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Corporación Eléctrica yamrey E.I.R.L de Lima, 2021.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 3: hacer una propuesta de mejora para mejorar las características del control interno de la micro empresa “Corporación eléctrica yamrey E.I.R.L” de Lima, 2021.

CUADRO 04:

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión monitoreo	ado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se realizarán en el CUADRO 01.	ado, que recién se están analizando los resultados del objetivo específico 2, la propuesta de mejora se realizará en el CUADRO 01.	ado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las acciones de la propuesta de mejora se realizarán en el CUADRO 01.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y 3 de la asesoría del DTI

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

El estudio tuvo como resultados que la circunstancia actual del control interno, según el representante legal de la empresa no dijo que los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. La ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudará llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.”

Peña (2016) “La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema Kárdex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos.”

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

La empresa carece de un formato que les ayude a capturar mejor la llegada y salida de mercancías, lo que se traduce en una mala gestión del inventario. Tres cuartas partes de los operadores dicen que no tienen la capacidad suficiente para realizar funciones en su región. Existen las posibilidades de errores en los manuales de organización, funciones regionales, normas internas de trabajo y, sobre todo, en la asignación de funciones. La cuarta parte restante de los encuestados dijo que, con una supervisión y control óptimos de las actividades realizadas por su empresa, el desarrollo de los sistemas de comunicación de los trabajadores se ve comprometido por el personal competente que toma las medidas necesarias.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Concernientes a los resultados nacionales respecto al (Objetivo Específico 2) referentes al estudio de investigación mencionado en el (Objetivo Específico 3) muestran que las entidades no han efectuado sistemas formales de controles internos, sino solo empíricamente, llevando a riesgos significativos y, por lo tanto, consistentes., dificultando la consecución de las metas y objetivos marcados. Por esta razón, el elemento ambiente controlado carece de un

mecanismo de control que posibiliten que todas las gestiones se realicen de manera eficaz y eficiente para que todos los demás desde los gerentes hasta los empleados de nivel más bajo, puedan participar en las tareas y operaciones del día a día sin afectar los recursos y activos preservando la calidad de la empresa. Esto es consistente con la teoría de Hernández (2011) citada por Hervias (2019). donde menciona que el entorno de control marca un patrón para las operaciones de una organización al proporcionar estructura y disciplina, incluido, los valores éticos, la competencia de los trabajadores y la integridad. Teniendo en cuenta que el estilo de gestión y la filosofía, del mismo modo como la dirección asigna responsabilidad y autoridad, para ver la manera como se organizan y se desarrollan profesionalmente los empleados de acuerdo al papel que desempeñan.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según el encargado de la organización, el control interno de la microempresa y sociedades del sector comercial peruano son herramientas muy importantes y necesarias como son (Procedimientos, planes, métodos, etc.) destinadas a proteger los activos contra pérdidas por fraudes o despilfarros, es por eso que están convincente el control interno porque permite garantizar una solución para tener una salida mejorando la gestión empresarial y proteger la integridad y la economía de la empresa, es por eso que se compromete a todas las partes que conforman la organización (empezando desde la alta dirección hasta los empleados) para impulsar la eficiencia, la eficacia y la rentabilidad operativa, mejorando los procedimientos administrativos. Sin embargo, los controles internos son empíricos y pueden conducir a riesgos muy significativos que en ocasiones puede dificultar para conseguir el logro de metas y de cada objetivo establecido.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Mediante una entrevista llevada a cabo al directivo de la empresa del presente estudio se responde de la siguiente manera según las 25 preguntas que fueron realizadas, 19 respuestas fueron positivas (76%) y los 6 restantes (24%) fueron negativas. A partir de estos resultados, podemos

confirmar que la empresa de "Yamrey Electric Corporation E.I.R.L." se encontró que no cuentan con sistemas de control interno que estén formalmente implementados, tampoco existe un ambiente de control adecuado ya que los empleados realizan sus funciones y muestran poco interés en las relaciones personales. También se determina que en algunas ocasiones despachan productos de consumo con fechas vencidas, con el propósito de recuperar sus pérdidas y obtener ganancias. Sin embargo, son conscientes de los riesgos potenciales que pueden ocurrir, pero siempre realizando actividades continuas de control y seguimiento mediante un sistema informático (Programa de Excel) para notificar al personal administrativo.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

De acuerdo con muchos autores nacionales verificados y la empresa "Yamrey Electric Corporation E.I.R.L.", se halló que no cuentan con un sistema de control interno formalmente realizado, pero por otro lado han mejorado en cuanto a la gestión operativa y administrativa, considerando empíricamente varios componentes del control interno para atraer una cartera de clientes de manera efectiva y sólida que permita a la empresa mantenerse en el negocio, generando utilidades y consolidar su posición en el mercado.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

Efectuar propuestas de mejoras para optimizar el control interno que este enfocada básicamente en torno a las necesidades y exigencias de cada entidad, prestando mayor énfasis en las distintas zonas con respecto a lo que cuenta, enlazando el dialogo y la información para que se pueda verificar los problemas que se den dentro de la empresa, bajando niveles de riesgos con la finalidad de lograr desarrollar las metas planteadas de dicha institución. Es por esto que se da una recomendación muy importante para implementar un sistema de control interno a dicha organización del presente estudio, influyendo de manera positiva en el entorno del control de evaluación de información, evitando riesgos y peligros manteniendo el dialogo, para que de esta manera la atención al consumidor sea eficaz y eficiente, para permitir contar con una cartera de compradores estables, permitiendo incrementar las ventas, con el único propósito de lograr conseguir mayores ganancias, optimizando la productividad de la empresa para un buen crecimiento en sus utilidades.

6.2. Recomendaciones

Referente a las conclusiones efectuadas en el estudio de dicha investigación se concretan las siguientes recomendaciones:

- La organización necesita tener en cuenta el sistema del control interno en cuanto al inventario para que de esta manera se logre cubrir las exigencias y necesidades de la empresa.
- Implementar una estructura organizacional por competencias para que definan cada una de las operaciones a efectuar por cada lugar o puesto de trabajo en la empresa.
- Incentivar de manera frecuente a los trabajadores reforzando por el gran rendimiento en su empleo con un beneficio económico aceptable. Manifestando que, así como hay incentivos, también hay sanciones para todos los trabajadores encargados de su área y cuando estos no cumplan con sus funciones adecuadas en el control de información al día desviando sus actividades a lo que no corresponden más aun teniendo todo lo necesario para hacer su trabajo de manera eficiente.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, E. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “inversiones & servicios d'carlo E.I.R.L.” -Chimbote, 2017.<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle>
- Abarca, M. (2018). Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A” – Ecuador (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30558/1/TESIS%20MARIA%20ABARCA.pdf>
- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistem>
- Albán, S. y Campuzano, R. (2017) Elaborar controles internos en el área de venta de la empresa Hilanderías Unidas S.A Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40518>
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Revista: Desafíos PwC Perú. Recuperado de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Acuña, P. (1993). Vinculación universidad-sector productivo. Revista de la educación superior, 22(87), 1-15.

Arroba, I., Castillo, A.E. y Arroba, J.E. (2018). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. Recuperado de

<https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>

Ayasta J. (2015). El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INT

Baltodano Honores, V. E. (2016). Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Venecia Restaurant SCR LTDA de Chimbote, 2014.

Balla, I., & López, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>

Betancur, H. D., & López, J. E. (2007). Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira .

Benavides, N. (2019). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” –

Cañete, 2018. (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14342>

- Cahuana, D., y Soncco, L. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020.
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5395>
- Caururo Coral, C. G. (2016). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos EIRL–Casma 2016.
- Capillo Velasquez, F. E. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel SRL”-Sihuas, 2019. [Universidad catolica los Angeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15953>
- CEPAL. (2011). Politicas de acceso al financiamiento para pequeñas y medianas empresas en America Latina. Brasil: Comision economica para America latiba y el Caribe - CEPAL, AECID.
- Coz Inga, P. R., & Perez Palma Monge, J. L. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1600>
- Dobbertin Leiva, F. E. A. (2006). Análisis de la evolución y factores para el desarrollo de las Mypes en el Perú.
- Economía, I. P. (2014). Beneficios Tributarios. Instituto Peruano de Economía.
- Estupiñán Gaitán , R., & Estupiñán Gaitán, O. (2006). Análisis financiero y de gestión. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Fernández, S. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamericanas, Perú y Chimbote, 2013. In *Crescendo*, v.1, n.1, p.11-20, Recuperado el 02 de junio 2015, disponible en <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/issue/view/24>
- Frías, (2016). El control interno en las empresas. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/rolinterno-empresas/>
- García Risco; L. (2013). *Economía de la empresa: Prueba de acceso a la Universidad para mayores de 25 años*. Palibrio. <https://acortar.link/kITTa8>
- García Mora, L. A. (2008). *Indicadores de la gestión logística*. Ecoe Ediciones. <https://acortar.link/Q6xE8i>
- Gonzales Tello, J. M. (2020). Propuesta legislativa para la creación del protocolo familiar aplicado a las mypes familiares en el Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8088>
- Gutiérrez Colque, R. (2012). Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría interna en la detección de fraudes para las empresas industriales. Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Guerra Romero, S. E. (2016). el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, concepción 2015. Lima - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.

Huaranga Maldonado, C. T. Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa " C y M Acabados Gráficos SAC"-Lima y propuesta de mejora, 2019.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25227/CONTROL_INTERNO_HUARANGA_MALDONADO_CINDHI.pdf?sequence=3

Huamán Balbuena, J. (2009). Las MYPES en el Perú. <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Larios-Gomez, E. (2016). La gestión de la competitividad en la mipyme mexicana: diagnóstico empírico desde la gestión del conocimiento. *Revista de Administração da UNIMEP*, 14(2), 177-209. <https://www.redalyc.org/pdf/2737/273746863008.pdf>

León. (2019). Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero del Perú: caso de la empresa ferretería José Leal s.r.l. Lince -Lima, 2018 trabajo de investigación para optar el contables y financieras. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21497/control_interno_empresas_privadas_leon_vera_cesar_belisArio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Llanos Meléndez, S. C., & Meléndez De La Cruz, J. W. (2019). Estudio del ambiente de control en la empresa BIMA & H SAC. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2575>

- Magallanes Ronquillo, M. M. (2018). El control interno y la evaluación de riesgos en las micro y pequeñas empresas [Universidad estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4079>
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3a. Edición)*. Ecoe Ediciones. <https://acortar.link/1SMiFW>
- Mantilla, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla B., S. A. (2000). Control interno estructura conceptual integrada. Colombia: Ecoe Ediciones
- Marín, H. (2016). Caracterización del Control Interno de Las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Meneses Quispe, E. F. (2020). Evolución de las mypes del sector textil de América Latina durante los años 2008 al 2018: una revisión de la literatura científica.
- Mena, D. (2017). Sistema de control interno administrativo- financiero para las empresas de servicios. – Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10457/1/TUCE-0003-CA005-2017.pdf>
- Moreno, A. (2020). La importancia del control interno en las empresas. <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

- Negreiros, M. (2015) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Núñez Hurtado, G. (2012). Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas. Chile: UCHile.
- Ortega Zuñiga, M. L. (2017). Estudio de la eficiencia energética en el sector residencial ecuatoriano y definición de propuestas de mejora desde el ámbito normativo.
- Palma, A. (2007). Definición y clasificación del comercio, Recuperado por: <http://pda-comercio.blogspot.pe/2007/07/definicion-yclasificaciondelcomercio.html>.
- Palacios, R. (2018). Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas ferreteras EN EL PERU. PIURA: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
- Pérez Guevara, T., & Ramos Garrido, M. (2016). *“Implementación de un Sistema de Control Interno en las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa BAGSERVIS SAC, en Trujillo, en el año 2016.” Tesis.*
- Peña Mija, H. W. (2016). los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú caso: ferretería GARVIL S.A.C Huancabamba, 2016. Piura: universidad católica los ángeles de Chimbote.

Pineda, J., y Villa, J. (2018). La aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas. [Universidad estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4264>

Pita Soto, D. Y. (2015). Manual de control interno contable para la Ferretería IVAN Y CELSO SOLÍS S.A. Del Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2015. La Libertad - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Kaipper, M. (2020). Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro. <https://elpais.com/economia/2020-12-28/brasil-analiza-como-fortalecer-el-control-interno-para-evitar-el-despilfarro.html>

Quispe Leon, B. (2020). Financiamiento, rentabilidad y tributación de la micro y pequeña empresa del sector comercio “ferreteria Quintero” srl-Ayacucho, 2019. [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18123>

Ramos, A. (2015). Teoría de la empresa. Recuperado de: https://prezi.com/m2od_verfrlr/teoria-de-la-empresa/

Ricardo, M. (2005). Enfoques de la auditoría de estados contables. Argentina: Universidad Nacional de Litoral.

Rubio, & Villanueva (2018). El control interno y su contribución a la mejora de la gestión empresarial en la empresa de servicios, distrito de Trujillo, año 2018.

Recuperadode:<http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/4326/1/>

RE CONT RS

- Sanchez. (2017). Caracterización del Financiamiento De Las Micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio Del Perú.<http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/11652/TM3925.pdf?sequence=1>
- Sánchez, B. (2006). Las Mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria.
- Santillana González, J. R. (2001). Establecimientos de sistemas de control interno. México: Ediciones Paraninfo.
- Servin, L. (2016). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html>
- Scian, B. (2002). Variabilidad de las condiciones hídricas en la región semiárida pampeana, Argentina. Geoacta, 27.http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/140491/Documento_completo.pdf?sequence=1
- Thompson, I. (2006). Definición de empresa. Promonegocios. Net. Recuperado de la página: <https://shre.ink/mEFY>
- Torres, R. (2018). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Valdi, K. (2015). El origen de las Mypes. Disponible en: <http://documents.mx/documents/elorigen-de-lasmypes.html>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad contable FACES, 8(11), 87-92.

SANCHEZ. (2017). Caracterización del Financiamiento De Las Micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio Del Perú.

<http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/11652/TM-3925.pdf?sequence=1>

Tarrillo, R. y Vásquez, W. (2018). Influencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018 (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>

Torres, R. (2018). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Valdi, K. (2015). El origen de las Mypes. Disponible en: <http://documents.mx/documents/el-origen-de-lasmypes.html>

Vega Fernández, L., & Pérez Díaz, F. (2010). Metodología aplicada al control interno para los estudiantes de la carrera de Contabilidad de cuarto año. Observatorio de la Economía Latinoamericana, 133.

Veras Rabinez, R. T. (2013). Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.

Whittington, R y Pany K. (2004) Principios de Auditoría. México:
McGraw-Hill.

Vela, J. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L – Lima, 2020 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20837>

Villanueva, S. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/138030>

Yaurimucha Torres, M. (2019). Financiamiento, rentabilidad y tributación de la micro y pequeña empresa, del sector servicio “Hnos Palomino SAC” en el distrito de Ayacucho, 2019. [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18080>

Anexos

Anexo 1: cuestionario

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de la micro y empresa del sector comercio: caso de la empresa Corporación Eléctrica YAMREY - E.I.R.L de Lima, 2021. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS	
		SI	NO
Ambiente de control			
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?		
2	¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
3	¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		
4	¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: ¿La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
5	¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de utilidad que responde?		
Evaluación de los riesgos			
6	¿Tiene la empresa identifica sus riesgos internos y externos?		
7	¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
8	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
9	¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?		
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?		
Actividades de control			

11	¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		
12	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		
13	¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?		
14	¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?		
15	¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?		
Información y comunicación			
16	¿La información de la gestión financieros es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?		
17	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?		
18	¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?		
19	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?		
20	¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar?		
Supervisión y monitoreo			
21	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
22	¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
23	¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?		
24	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?		

25	¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?		
----	--	--	--

Anexo: 2 Consentimiento Informado para encuestas

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Contables)

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

La presente investigación se titula “Caracterización del Control Interno de la Micro y Pequeña empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L LIMA – y propuesta de mejora, 2021 y es dirigido por Coronado Fernandez José, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El propósito de la investigación es determinar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L LIMA – y propuesta de mejora, 2021

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del número 929295158. Si desea, también podrá escribir al correo josecoronadofernandez95@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre completo:	REYNA HILARIO BARZOLA
Firma del participante:	 CORPORACION ELECTRICA YAMREY E.I.R.L RUC: 20600528379 Reyna Hilario Barzola GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	 Jose DNI: 71393095
Fecha:	24/04/2021

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Correo electrónico:
josecoronadofernandez95@gmail.com

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (CIENCIAS CONTABLES)

Estimado/a participante



Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Coronado Fernandez José, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: “Caracterización del Control Interno de la Micro y Pequeña empresa Corporación Eléctrica YAMREY E.I.R.L – y propuesta de mejora, 2021”.

La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: josecoronadofernandez95@gmail.com o al número 929295158. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico ciei@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	REYNA HILARIO BARZOLA
Firma del participante:	 CORPORACION ELÉCTRICA YAMREY E.I.R.L RUC: 20600528379 Reyna Hilario Barzola GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	 DNI: 71393095
Fecha:	24/04/2021

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

CORONADO_FERNANDEZ_JOSE-TITULO_desc.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

9%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado